Spediz. abb. post. 45% - art. 2, comma 20/b Legge 23-12-1996, n. 662 - Filiale di Roma



# DELLA REPUBBLICA ITALIANA

PARTE PRIMA

Roma - Lunedì, 21 dicembre 1998

SI PUBBLICA TUTTI I GIORNI NON FESTIVI

DIREZIONE E REDAZIONE PRESSO IL MINISTERO DI GRAZIA E GIUSTIZIA - UFFICIO PUBBLICAZIONE LEGGI E DECRETI - VIA ARENULA 70 - 00100 ROMA AMMINISTRAZIONE PRESSO L'ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO - LIBRERIA DELLO STATO - PIAZZA G. VERDI 10 - 00100 ROMA - CENTRALINO 85081

N. 207

# MINISTERO DELLE FINANZE

DECRETO 18 dicembre 1998.

Approvazione dei modelli di dichiarazione IVA concernenti l'anno 1998 con le relative istruzioni.

		-
		1

### SOMMARIO

## MINISTERO DELLE FINANZE

IJſ	nenti l'anno 1998 con le relative istruzioni	Pag.	5
	Allegato 1 — Caratteristiche tecniche per la stampa dei modelli	<b>»</b>	7
	Mod. IVA 99 — Dichiarazione annuale imposta sul valore aggiunto	<b>»</b>	9
	Istruzioni per la compilazione dei modelli di dichiarazione IVA relativa all'anno d'imposta 1998	<b>»</b>	23
	Mod. VR — Richiesta di rimborso	<b>»</b>	87
	Mod. IVA 26 PR/99 — Prospetto riepilogativo	<b>»</b>	92
	Mod. IVA 26 LP/99 — Prospetto delle liquidazione periodiche	<b>»</b>	98
	Busta	<b>»</b>	105
	Mod. 74 Bis — Modello di dichiarazione di fallimento o di liquidazione coatta amministrativa,		107

# DECRETI, DELIBERE E ORDINANZE MINISTERIALI

#### MINISTERO DELLE FINANZE

DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE

DECRETO 18 dicembre 1998.

Approvazione dei modelli di dichiarazione IVA concernenti l'anno 1998 con le relative istruzioni.

#### IL DIRETTORE GENERALE

Visto il decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, e successive modificazioni ed integrazioni;

Visto il decreto ministeriale 13 dicembre 1979, e successive modificazioni, concernente norme in materia di imposta sul valore aggiunto relative ai versamenti ed alle dichiarazioni delle società controllanti e con trollate:

Visto il decreto-legge 30 agosto 1993, n. 331, convertito, con modificazioni, dalla legge 29 ottobre 1993, n. 427, e successive modificazioni, contenente, fra l'altro, la disciplina per un periodo transitorio delle operazioni intracomunitarie agli effetti dell'imposta sul valore aggiunto;

Visto l'art. 1, comma 3, secondo periodo, del decreto-legge 29 dicembre 1983, n. 746, convertito con modificazioni dalla legge 27 luglio 1984, n. 17, e successive modificazioni, secondo il quale gli esportatori assimilati che si avvalgono della faccittà di acquistare beni e servizi senza pagamento dell'imposta sul valore aggiunto devono presentare un prospetto annuale delle annotazioni;

Visto il decreto-legge 23 febbraio 1995, n. 41, convertito con modificazioni dalla legge 22 marzo 1995, n. 85, che ha introdotto, fra l'altro, il regime speciale IVA per i rivenditori di beni usati, di oggetti d'arte, di antiquariato o da collezione;

Visti i decreti legislativi 9 luglio 1997, n. 241, e 2 settembre 1997, n. 313, e successive modifiche ed integrazioni, emanati in attuazione della delega contenuta nella legge 23 dicembre 1996, n. 662;

Visto il decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, recante modalità per la presentazione delle dichiarazioni relative alle imposte sui redditi, all'imposta regionale sulle attività produttive e all'imposta sul valore aggiunto;

Visto il Regolamento emanato con il decreto del Presidente della Repubblica 10 novembre 1997, n. 442, recante norme per il riordino della disciplina delle opzioni in materia di imposta sul valore aggiunto e di imposte dirette.

Vista la legge 27 dicembre 1997, n. 449, recante misure per la stabilizzazione della finanza pubblica;

Visti gli articoli 3 e 16, del decreto legislativo 3 febbraio 1993, n. 29, come modificato dal decreto legislativo 31 marzo 1998, n. 80, concernenti l'esercizio dei poteri e le attribuzioni dei dirigenti generali;

Vista la legge 31 dicembre 1996, n. 675, in materia di tutela delle persone e di altri soggetti rispetto al trattamento dei dati personali;

Visto il decreto legislativo 24 giugno 1998, n. 213, concernente disposizioni per l'introduzione dell'EURO nell'ordinamento nazionale, a norma dell'art. 1, comma 1, della legge 17 dicembre 1997, n. 443;

Esaminata, in particolare, la normativa contenente agevolazioni agli effetti dell'IVA a seguito di calamità naturali o di altri eventi eccezionali ovvero la concessione di speciali crediti d'imposta per determinate categorie di contribuenti;

Ritenuta l'opportunità di stabilire la modalità di predisposizione degli archivi contenenti i dati dei modelli di dichiarazione IVA da trasmettere all'amministrazione finanziaria in via telematica;

Considerata l'opportunità di modificare la struttura ed il contenuto dei modelli di dichiarazione annuale IVA al fine di adeguarli alla vigente normativa e di semplificarne la compilazione;

#### Decreta:

#### Art. 1.

#### Modelli di dichiarazione annuale IVA

1. Sono approvati gli annessi modelli, con le relative istruzioni, concernenti le dichiarazioni relative all'anno 1998 da presentare ai fini dell'imposta sul valore aggiunto, nonchè la busta da utilizzare per la presentazione dei modelli:

Modello IVA '99, in 2 esemplari, composto:

- dal frontespizio, contenente la parte anagrafica, il quadro VX e il riquadro per la sottoscrizione;
- dai quadri VA, VB, VE, VF, VG, VH, VK, VL, VO e VU;

Modello VR - Richiesta di rimborso, in 3 esemplari, riservato ai contribuenti che intendono chiedere, in tutto o in parte, il rimborso dell'eccedenza d'imposta detraibile;

Modello IVA 26 PR/99 - Prospetto riepilogativo - in 3 esemplari, e Modello IVA 26LP/99 - Prospetto delle liquidazioni periodiche - in 2 esemplari, riservati agli enti o società controllanti di cui all'art. 73 del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633;

Busta per la presentazione dei modelli di dichiarazione compilati manualmente o, comunque, senza l'utilizzo di sistemi informatici.

#### Art. 2.

### Modello di dichiarazione di fallimento o di liquidazione coatta amministrativa

1. È approvato altresì il Modello 74 *Bis*, con le relative istruzioni, concernente le operazioni effettuate nella frazione d'anno antecedente la dichiarazione di fallimento o di liquidazione coatta amministrativa, riservato ai curatori fallimentari e ai commissari liquidatori, da presentare in due esemplari, a partire dall'anno 1999.

#### Art. 3.

1. Per la stampa dei modelli e della busta di cui al precedente art. 1 devono essere utilizzate le caratteristiche tecniche indicate nell'allegato 1 al presente decreto.

#### Art. 4.

- 1. I soggetti di cui all'art. 3, commi 2 e 3, del decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, devono trasmettere i dati delle dichiarazioni di cui all'art. 1 in via telematica secondo le specifiche tecniche che saranno approvate con successivo decreto.
- 2. Le stesse specifiche tecniche devono essere osservate anche per la trasmissione in via telematica dei medesimi dati da parte dell'Ente poste italiane S.p.a. e delle banche convenzionate.

Il presente decreto sarà pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana.

Roma, 18 dicembre 1998

Il direttore generale: ROMANO

ALLEGATO 1

#### CARATTERISTICHE TECNICHE PER LA STAMPA DEI MODELLI

#### Struttura e formato dei modelli

I modelli devono essere predisposti su fogli singoli, fronte/retro, di formato A4:

larghezza: cm 21,0; altezza: cm 29,7.

E' consentita la predisposizione dei modelli in quartine costituite da due fogli, di formato A4, contenenti, rispettivamente, l'originale per l'ufficio delle imposte e la copia ad uso del contribuente. Nelle quartine le pagine devono essere rese staccabili mediante tracciatura e lungo i lembi di separazione deve essere stampata l'avvertenza: « ATTENZIONE: Staccare all'atto della presentazione del modello».

Le dimensioni della busta, escluso lo spazio occupato dal lembo di chiusura, possono variare entro i seguenti limiti:

larghezza: mınıma cm. 21,5 - massima cm. 23,5; altezza mınıma cm. 30,2 - massima cm. 32,5.

La busta deve presentare una "finestra" aperta di cm. 5,5 in altezza e 13,5 in larghezza, posizionata sul fronte della busta stessa in modo da riportare le seguenti distanze dai bordi esterni:

- 22 cm dal bordo inferiore;
- 5 cm dal bordo laterale destro.

#### Caratteristiche della carta dei modelli

La carta deve essere di colore bianco con opacità compresa tra l'86 e l'88 per cento e deve avere un peso compreso tra gli 80 e i 90 gr/mq.

### Caratteristiche grafiche dei modelli a lettura ottica automatica

I contenuti grafici dei modelli devono risultare conformi ai facsimili annessi al presente decreto e devono essere ricompresi all'interno di un' area grafica che ha le seguenti dimensioni: altezza 65 sesti di pollice, larghezza 75 decimi di pollice. Tale area deve essere posta in posizione centrale rispetto ai bordi fisici del foglio (superiore, inferiore, laterale destro e sinistro).

Nella parte superiore destra dell'area grafica devono essere stampati, su fondo bianco, un codice numerico di tre cıfre e una serie di rettangoli (denominati marche) utilizzati per l'identificazione automatica del tipo di pagina; sia il codice numerico che i rettangoli devono essere di colore nero.

Le marche devono avere le seguenti dimensioni: larghezza un decimo di pollice, altezza un sesto di pollice.

Le marche devono essere stampate sul primo sesto di pollice dell'area grafica e devono distare tra loro un decimo di pollice. Ciascun tipo di pagina è individuato da una diversa sequenza delle marche e dal relativo codice numerico, così come indicato nelle successive tabelle.

La prima marca di destra (denominata marca di riferimento) deve essere stampata nell'ultimo decimo di pollice dell'area grafica.

TIPO DI PAGINA	CODICE NUMERICO	SEQUENZA MARCHE (le marche tratteggiate non devono essere stampate)
Frontespizio	037	
Quadri: VA, VB, VE, VF, VG, VH, VK, VL VO, VU	046	

Nella parte inferiore sinistra dell'area grafica, in posizione simmetrica rispetto alle marche poste in alto a destra, deve essere riservata una zona a fondo bianco che non deve contenere nessun tipo di segno o fondino.

Nella parte inferiore destra di ciascuna pagina deve essere stampata una marca preceduta da un codice alfanumerico di tre caratteri che identifica il modello e il relativo numero di pagina.

La marca deve essere stampata nell'ultimo sesto di pollice dell'area grafica e deve essere esattamente allineata alla marca superiore di riferimento.

I codici numerici e alfanumerici che precedono le marche poste nella parte superiore ed inferiore dell'area grafica, devono essere stampati con le seguenti caratteristiche: tipo di carattere <<COURIER>>, corpo 12, passo fisso in decimi di pollice.

L'ultima cifra del codice numerico che precede le marche poste nella parte superiore dell'area grafica deve distare 11 decimi di pollice dal bordo sinistro della marca di riferimento. L'ultima cifra del codice alfanumerico che precede la marca posta nella parte inferiore deve distare dal bordo sinistro di quest'ultima due decimi di pollice.

Le zone riservate al «N. Protocollo», alla «Data di presentazione», alla «Denominazione», al «Codice fiscale» e alla casella «Mod. n.», devono essere stampate in blu su fondo bianco. Le linee grafiche devono essere continue e di spessore pari a mm. 0,2; le relative dizioni devono essere stampate anch'esse in blu.

La zona riservata al «N. Protocollo», deve avere la larghezza totale pari a 37,5 decimi di pollice; la base deve distare 5 sesti di pollice dalla base della marca di riferimento e deve essere posizionata in modo tale che il bordo laterale destro disti 15 decimi di pollice dal bordo laterale sinistro della marca di riferimento.

La zona riservata alla «Data di presentazione», deve avere la larghezza totale pari a 12 decimi di pollice; la base deve distare 8 sesti di pollice dalla base della marca di riferimento e deve essere posizionata in modo tale che il bordo laterale destro disti 40,5 decimi di pollice dal bordo laterale sinistro della marca di riferimento.

La zona riservata alla «Denominazione», deve avere la larghezza totale pari a 32 decimi di pollice; la base deve distare 11 sesti di pollice dalla base della marca di riferimento e deve essere posizionata in modo tale che il bordo laterale destro disti 10,5 decimi di pollice dal bordo laterale sinistro della marca di riferimento.

Le zone riservate al codice fiscale devono avere le seguenti dimensioni: larghezza totale 32 decimi di pollice; larghezza e altezza delle singole caselle rispettivamente 2 decimi di pollice e 1,5 sesti di pollice. La base della zona relativa al codice fiscale posto sul frontespizio della dichiarazione deve distare 14 sesti di pollice dalla base della marca di riferimento, mentre la base della zona relativa al codice fiscale posto sugli altri fogli della dichiarazione deve distare 3 sesti di pollice dalla base della marca di riferimento; in ogni caso le zone riservate ai codici fiscali devono essere posizionate in modo tale che il bordo laterale destro disti 10,5 decimi di pollice dal bordo laterale sinistro della marca di riferimento.

Le caselle della zona riservata al «Mod. n.» devono avere ciascuna larghezza 2 decimi di pollice, altezza 1,5 sesti di pollice e devono essere posizionate in modo tale che la base disti 7 sesti di pollice dalla base della marca di riferimento e che il bordo laterale destro dell'intera zona disti 10,5 decimi di pollice dal bordo laterale sinistro della marca di riferimento.

#### Colori

Per la stampa dei modelli di cui all'art. I del presente decreto deve essere utilizzato il colore blu con le seguenti eccezioni per le quali deve essere utilizzato il colore nero:

- \_ la linea orizzontale che delimita l'inizio della zona retinata di ogni pagina;
- \_ tutte le diciture della zona retinata che non siano riportate negli spazi previsti per l'indicazione dei dati.

Sul bordo laterale sinistro del frontespizio dei modelli di cui all' art. 1 devono essere indicati i dati identificativi del soggetto che ne cura la stampa e gli estremi del presente decreto.

copia per il contribuente	037	
· Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa · N Protocollo	<u></u>	
Data di presentazione		

DICHIARAZIONE
ANNUALE IMPOSTA
SUL VALORE AGGIUNTO
- PERIODO D'IMPOSTA 1998 -

CODICE FISCALE

La legge n. 675 del 1996 ha introdotto un nuovo sistema di tutela nei confronti dei trattamenti che vengono effettuati sui dati personali; qui di seguito si illustra sinteticamente come verranno utilizzati tali dati contenuti nella presente dichiarazione e quali sono i nuovi diritti che il cittadino ha in questo ambito.

Informativa ai sensi dell'art. 10 della legge n. 675/1996 sul trattamento dei dati personali

Il Ministero delle finanze desidera informarLa, anche per conto degli altri soggetti a ciò tenuti, che nella dichiarazione sono presenti diversi dati personali che verranno trattati dall'amministrazione finanziaria e dai soggetti intermediari individuati dalla legge (Centri di assistenza fiscale, banche, uffici postali, associazioni di categoria e professionisti) per le finalità di liquidazione, accertamento e riscossione delle imposte

#### Dati personali

I dati richiesti nella dichiarazione devono essere indicati obbligatoriamente per non incorrere in sanzioni di carattere amministrativo e, in alcuni casi, di carattere penale

# Modalità del trattamento

Tali dati verranno trattati con modalità prevalentemente informatizzate e con logiche pienamente rispondenti alle finalità da perseguire anche mediante

- verifiche dei dati esposti nelle dichiarazioni con altri dati in possesso dell'amministrazione finanziaria,
- verifiche dei dati esposti nelle dichiarazioni con dati in possesso di altri organismi (quali, ad esempio, banche, istituti previdenziali, assicurativi, camere di commercio, PRA);
- fornitura dei dati in possesso dell'amministrazione finanziaria ad altri organismi pubblici (quali, ad esempio, i Comuni, l'I.N PS) per il raggiungimento delle rispettive finalità istituzionali

# Titolari del trattamento

La dichiarazione può essere consegnata a un intermediario previsto dalla legge (banche, uffici postali, Caf, associazioni di categoria, professionisti) i quali inviano i dati al Ministero delle finanze.

Gli intermediari e l'amministrazione finanziaria, secondo quanto previsto dalla legge n 675 del 1996, assumono la qualifica di "titolare del trattamento dei dati personali" quando tali dati entrano nella loro disponibilità e sotto il loro diretto controllo.

I "titolari del trattamento" possono avvalersi di soggetti nominati "responsabili".

In particolare sono titolari:

- il Ministero delle finanze, Dipartimento delle Entrate, presso il quale sarà conservato ed esibito a richiesta, l'elenco dei responsabili della stessa amministrazione,
- gli intermediari, i quali qualora si avvalgono della facoltà di nominare dei responsabili, devono comunicarlo agli interessati, rendendo noti i dati identificativi dei responsabili stessi

#### Diritti dell'interessato

Presso il titolare o i responsabili del trattamento l'interessato potrà accedere ai propri dati personali per verificarne l'utilizzo o, eventualmente, per correggerli, aggiornarli nei limiti previsti dalla legge, ovvero per cancellarli od opporsi al loro trattamento, se trattati in violazione di legge.

### Consenso

Il Ministero delle finanze, in quanto soggetto pubblico, non deve acquisire il consenso degli interessati per poter trattare i loro dati personali. Il menzionato consenso non è necessario agli intermediari per il trattamento dei dati diversi da quelli sensibili, in quanto il loro conferimento è obbligatorio per legge La presente informativa viene data in generale per tutti i titolari sopra indicati.

	copia per il contribuente				0.4.6					
		CODICE FIEC			046					
		CODICE FISCA				]				
	QUADRO VX DATI ANAGRAFICI, VERS DELL'IMPOSTA ANNUALE			NE						
DATI DEL	Farisia iva									
CONTRIBUENTE	Annihistraci Ingreso prigrama stroodhera to control of also	tree >	Modificazione di soggetto agrico	ak 3 [	A JELEPONO poblisso	prefices percera				
ALTRI DATI ANAGRAFICI DEL CONTRIBUENTE	Diddir do nfaist na giorno mese anno Consione (o Sildalo -	stero) di incessio			Provincio (sigi	(A) Session (See See See See See See See See See Se				
EREDE, RAPPRESENTANTE, CURATORE	Cognone		Codine so	ideos Condide hiscoite	società dichiarante					
FALLIMENTARE O ALTRO DICHIARANTE DIVERSO DAL CONTRIBUENTE	Blasta de sialentes Cerenome (a Stado- giorno mese onno	essenci di nesseno	110109			Sessa Semane koelekee caellos M. F Provincia (segla)				
	Сояцью до предвагого опердгагосс				Province (sign Peletona prehsso	numero				
	Art 74 bis E	NOVE THE PROPERTY OF THE PROPE		Date di inistra procedi alorno mese	onno giorno mese	erscedurs Procedoro man- anno accos derrecoto 119				
QUADRO VX		1 00002		estreme del v	ERSAMENTO 3 ANNAMOSH	<del></del>				
VERSAMENTI Sez. 1 - Prospetto	VXI GENINAIO	COXCESSON:	CHONNAD PARINE	AMNO	2008146464	COD, C49				
dei versamenti	VX2 FEBBRAIO	<del></del>	+ + + + + + + + + + + + + + + + + + + +	1 9 <sub>   </sub>	<del>                                     </del>	+++++				
periodici	VX3 MARZO	<del></del>		1191	<del>                                     </del>					
	YX4 APRRE		1 ; ; ;	1191						
	YXS MAGGIO			1191						
	YXA GRIGNO			11191 1	111					
	yx7 wgw		<del> </del>	11911	1111					
	VX8 AGOSTO			1191						
	VX9 SETTEMBRE VX10 OTTOBRE		+++-	11911	<del>                                     </del>	<del>                                     </del>				
	VX10 GTTOBRE VX11 NOVEMBRE		<del> </del>	111911	+ + + + + + + + + + + + + + + + + + + +					
	VX12 DICEMBRE 400006	<del></del>	+++-+	11911	<del>                                     </del>	++				
	VX13 DICEMBRE saldo se in euro		<del>                                     </del>	11191 1	<del></del>					
	VX15 IVA da versure o de trosferire	<del></del>	<del>,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,</del>	<del>, , , , , , , , , , , , , , , , , , , </del>		000				
SEZ. 2 - Determinazione	TOTAL	ÉÚBO.	~~~~~~~~~~	***********		<del></del>				
dell'IVA da versare o	VX16			11911	T 1 1 1 1					
del credito d'imposta	VXI7 IVA a credita da ripartire tra i	righi VX18 e V	(19 (a da trasferi	ire) (*)		000				
a imposia	VXIS Importo de riportare in detra	sqmas ni a snai:	msazionė.			0000				
	VXIP Importo ridiresto a rimborso		***********							
FIRMA DELLA DICHIARAZIONE	K	1 <sub>A</sub> ek	care il homera di mo	<del>श्र</del> ीके । ।	ਨਵ ਕਿ presente ਸ਼੍ਰੇਟੀਅਰ ਜ਼ਰੂ ਵਿਜਾਬਰ ਹੀ ਵਿਕਤੂਰ ਹ ਜ਼ਰੂ ਵਿਜਾਬਰ ਦੀ ਜ਼ਰੂਰ ਦੇ ਜ਼ਰੂਰ ਵਿਜਾਬਰ ਦੀ ਜ਼ਰੂਰ ਦੇ ਜ਼ਰੂਰ ਦੇ ਜ਼ਰੂਰ ਦੇ ਜ਼ਰੂਰ ਦੇ ਜ਼ਰੂਰ ਦੇ ਜ਼ਰੂਰ ਜ਼ਰੂਰ ਦੇ ਜ਼ਰੂਰ	ge carega va bseregevernen ubajone romynice				
SOTTOSCRIZIONE DELL'ENTE	Firms									
O SOCIETA CONTROLLANTE	Fisne				······································					
Riservato al C.A.F. o all'intermediario per	Riseryota of C.A.F. Codies itscale			***************************************	ecuzidase applate					
all'intermediario per g a trasmissione	Responsabile del C.A.F. a professionista		<u>Cod</u>	ice faccie		<del></del>				
telematica	Vista di canformità									
	Impegna a trasmotters in via telumatica la dichiarazione predisposta dal contribuente									
	मे क्रां क्रत्येक्षणकोत्र क्रांभ मे अन्यास्थायकर्त्त क्र क्षाकृत्यार्थ	प्रवासकार वृद्धं क		မင် အမြှင် သမ္မာကြော ထိ	O PO BANKING					
Riservato alla Banca o alle Poste Italiane S.p.A.	Dichipraziane non compiliero Dichiano	tipne non hraipitt	FIRMA Dichipiqzione †	inscompleto-	<u></u>	**************************************				

VX1

	copia per il contribuente	
	046	
	CODICE FISCALE	
	QUADRI VA-VB-VE	
	INFORMAZIONI SULL'ATTIVITA, CONTRIBUENTI MINIMI	
	É OPERAZIONI ATTIVE - PERIODO D'IMPOSTA 1998 -	
QUADRO VA	CCDICE ATTMEX PECCEZONE DELICENTATE DESCRIZONE DELICENTATE DE	
INFORMAZIONI E DATI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ	WAT	
	Ripertire il totale sessitat e importazioni frigo VF14) nel seguesti importi:	
Sez. 1 - Dati analitici	VAZ 3 Seni annovazzabili , Berr -imperiali montani mon	zioni
	000 000 000	000
	VA3 Ammoragne dell'IVA religions also cessione dil produtti ressiti, philosphamoras o calculure composite per l'orona 1997	000
	VAA Anmontore dell'IVA relativa alle cessioni di practati sessii, etabigliamento e calzature tannotate per l'orna 1998	000
	VAS Ammoniture complessions deals accessed about a service of and later 17, company 3 existing appropriate all of the 17 12, company 1, better as	000
	WAG. Ammontore complession degli acquest retrocamunitati di bent e delle presonzioni di servizi di cui sillori. AG, commi 4-bis, S, 6 e 8 del D 1. 331/93, annotati nel registri di cui aggi-ant 23 a 24	000
	VAZ in sassa di fusioni, acissioni, esc. indicare la partita IVA del saggetto bue, incorporato, ecc	
	VAB is casa di effetivazioni di subtaminure barrare la cassella	
	VAS Ammontare degli acquisti cosi VIA indescribile destinati ad essere utilizzati per operaziani non soggette	
Sez. 2 - Dah	VATO Operazioni esenti di cui all'ant. 10, n. 27-aprinquies	000
nepilogativi	Riservoja al suggetti che hanna usultuita di segeralaziani per usunti escezianali VALI indicare il acalco desunta dalla ioliella 2 delle invusioni	
	VAI2 Consequence of the control of t	000
	VA13 Maggiari corrisponisi per effetto dell'adequamento di partimetri per 4 1997	000
	E	<del>,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,</del>
	VATA Dafi del madella (An version Controlled An version Controlled	1
	क्रोपक्लानु को जांकिला के स्थानकार के ने स्थानिकार के स्थानकार के स्थानिकार के स्थानिकार के स्थानिकार के स्थानिक	***************************************
	VA15 Eccadenso de credito de gruppo relativa cell'anno 1 9 9 0 Importo compensato mell'anno 1998 2	000
	Regime speciale del bent unati era B.L. 41/1993);	
	VATA Se & state applicate nel 1998 il regime normale dell'IVA per operazioni nentranti nel regime del margine di sensi dell'art. 36, comma 3, del D.E. n. 41/95, borrare la casella	
	Operazioni con la Regultifica di Son Marina;	
	VAIT Animomore delle cessioni di tseni ad aperateti sommonnesi ,	000
	VAIB Annitoritore degli occinisti di besì senza pagamento dell'IVA 000 con pogamento dell'IVA	000
	VATO Produtori agricóli che tranno separato i attività ai tensi del Digs 56/98	🛶
OLIADDO VA	VA20 Operazioni effettente mei contranti di condominisi	_,000
QUADRO VB Contribuenti	A81. CODEC PLANTY SECURITY SECURITY SECURITY	
MINIM	YB2 Yaluma a'nifari	
	4B3 tipide imposts soller apperazioni impossifia	0000
	VB4 Percentuide of to restructions dell'imposto 25 15 15 15 15 15 15 15 15 15 15 15 15 15	* 1 1
	AB2 subation for feature of cide AE114 for the AE21 for the AE2180 AE4180	.000
QUADRO VE	shoote s suppose s	
DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI E DELLA	<u></u>	000
IMPOSTA RELATIVA ALLE	VE2 000 £	000
OPERAZIONI IMPONIBILI	parte delicrophe 8 A dilegatio of 13 PR + 534/72 excession deads steat food at porte of particularity	000
Sez. 1 - Conferimenti di prodotti agricoli e	VEA escreral des difficience supercate il limite di 1/3 fort. 34 commerci di distini per disquate di imposter 000 7.5.  Les formitapardente cilia percentuato di componenzione), al notto delle vonizzioni in dintenuirane, e	000
cessioni da agricoltori	reksine imposte	000
esonerati (in caso di superamento di 1/3)	VEG 000 \$	000 ,,
	hard research	000
	AEE Arment (Sound des Liber de Le Fr.).  (000	
	AETO LOUME (AER * AEA)	000 >
Sez. 2 - Operazioni	CAPA 6	000
imponibili agricole (art 34 comma 1) e	WET 3 districts now showest of rate falls, underwined in districts and	000
operazioni imponibili		.000
commerciali o	VEIA 10TAU (uonna dei right da VEI) a VEI 3) 000	.000
F	YE15 Yerladioni e prrapordementi di imposta (indircore con il segno +/)	.000
	YE16 IQIALI (VE) A + YEIS!	000

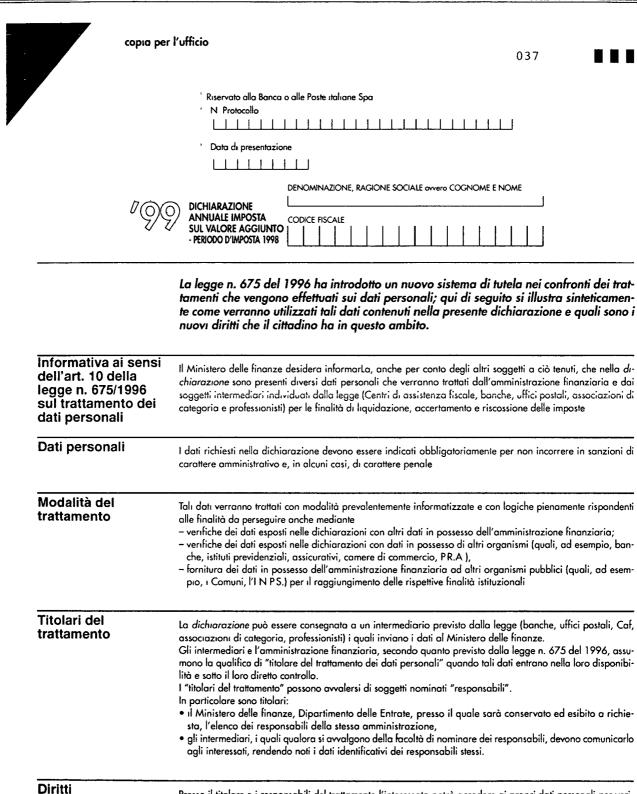
	copio	per il	contribue	ente														
															04	6		
						CODICE FI	SCALE											
							1		1	1 1		1			1 1	- 1		
										Ш				!_	نــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ			
	100	(0)	QUADE	RI VE-V	/F-VG											ı		
	7/	/5/				ime d'affa	•		NI PAS	SSIVE	E		Mod	N	1 1	- }		
			SETTORI PA	ARTICOLA	RI - PERIC	odo d'imp	OSTA 1	1998 -										
Sez. 3 - Altre operazioni	VE20		ובקאוו אטא זאבו													**********	***************************************	***************************************
	******	operozio	nomochaikh inc						58 del	D.L.3	137/15	93			000	_		
	AES.	سنستسب	idaj non impor	سبسسب	NHO #P OF	hidroxione	dr ywiebi	######################################							_000	_		
	سسسس		erazioni nan fi	<del>uğunun</del>						سسس					_000	-		
	44-14-4	<del>*1*1+141111*</del>	ioni exemificant	<del>                                      </del>	<del>41,111,111,11</del>	**************************************		11111 111	******	+	<del>~</del>	11111			000	_		
	4	<del>                                      </del>	igui, ugu sadāle igui, ugu sadāle		<del></del>	<del>~144~(41111-</del>			41	<del>(111)</del>	<del>,,,,,,,,</del>	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·			000			
	VEZA	~~~	ල් ලේ සේ සම්පූත්	<del>waaania</del>	********	****		************		******	<del></del>	******			000			
	VE27		di beni simmo				~~~~~	*******	<del>~~~</del>	******	~~~~	····		~	000	_		
Sez. 4 - Volume d'affan		<del>~~~~~</del>	E D'APFARI (se	<del>~~~~~</del>	<del>~~~~~</del>	<del></del>	Æ34es	ks VE20	a VE2	<del>/</del> /}	~~~~				000 000	_		
e totale imposta	VE30	····	IMPOSTA SUL	<del>~~~~~~</del>	·····	<del>~~~~</del>		~~~~	~~~~	•••••		·····		<del></del>			····	000
QUADRO VF			*************						••••••		~~~		<b>)</b> *	YON8BKE	<u> </u>	% <sup>Z</sup>	ATECRAN	
AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI	VFI														000			000
NEL TERRITORIO	VF2														000	. 4.,		000
DELLO STATO, DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITAR	<b>VF3</b>														000	7,		.000
E DELLE IMPORTAZIONI	<b>YF4</b>	Acquish:	a importazion	discount in	ili lesclud	දි කුශාවේ ශ්ර	i od rtok	غ ¥ <i>۴}گ</i> }	ર્વોકાસ	pert	hana	· _			000	7,4		.000
	WF5	d'impest	e importazion se secondo se co distribir il impissori	ບການລັດກຕົຮ ນາຄຸນຂົ້ນຄອ.	sate aga a	nucosys Secondos	ရး ထယ္ခု	erestaño	o, jene	neno	•				000	1,5		000
	YF6			.,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,											000	<u> </u>		000
	VFZ_														000	10		000
	VF9											_				125		
	ALII	ŻÓVA+) (	isomana del rig	al. de sect	t >>500>	*********					********							
	71111	******		·											_000	·		
	<b>VF12</b>	Acquisi 2,4	e importuzio: com <del>nu</del> 2, legi	o senzo pe ga a. 287	3997)	з аптрона,	√ <b>⊘</b> ΩΩ πΩ	12220 C8	N PIORO	no					.000			
	V#13		grasti nen impo		<del>1-1-1-1</del>	<del>                                     </del>	·	<del></del>	·1	-44	·	~~·			000			
			esenii (art. ) (		tozioni se	effepppge ng	all impo	75k2	*******		*******	****			000	_		
			, son soggesti						708	******	*******	*****			000	•		
			e importazion							~~~~	•••••	****			000	_		
	VF17	Áccerisk	e smportazion	ni per i qu	* AUA ŠQ	ammessa fo	dercu	ore del	gang 1	sta					000	-		
	VF18	YOTATE.	acquisti e ij	MPCREAT	ADNI (scar	nona del rigi	is dia VE	ti s y	ŕŧ <i>ż</i> ţ						000	_		
	VF19	Mariagia	ni è antoland	धमकतक द्रींभ	mpasso (8	ndicum can	al segme	+/-1										000
	VF20	*********	haposta suk	*******	*****	******	******	******	*****	*****	******							.000
QUADRO VG DETERMINAZIONE DELL'IVA	VG:		ag casto applica	<del></del>	dente (da	rige ¥G3-	desa da	thiorari	ALE TE	OBYO!	al 199	?} 		<del></del>		1		.000
AMMESSA IN DETRAZIONE	VG2	Bose imp	ponibile lardo	ŧ.												***		000
Sez. 1 - Agenzie di viaggio (art 74 ter)	VG3		ත් කණ අත අ	postare ne	મું વ્યવસ્થ	AKS 2892SA												000
Sez. 2 - Regime	VG4	Margine	negativo del	GRPO PIE	cedente fr	do rigo VG	à della (	dichiora	ŒŚQRR 1	rejohy	a at 18	975	~~~	*********	******			.000
speciale beni usati (D.L. 41/1995)	VG5		complessiva															.000
	YG6	Margine	negativo da	ာ စာသဂ်ဇာရက်	ချို်င္တာလည္း	anccessive.												000
Sez. 3 - Operazioni	YG7	Caperazi	ພາກຂອນປາຄ້ ກ່າວ	rékorie na	n-mponit	sát		esiani d					000	<sup>2</sup> FreWo2		servizi		.000
intracomunitarie ed importazioni	VG8	Асция	-KALOKO DO LAST	st-of best				in rages				(	000 .	<sup>g</sup> lobate				.000
	AGA	Impario	dori	***********		***********	; ! <del>!!!!!!!!!</del>	lididagos	\$ <b>:</b> <del>! -   1 , 1    </del>		*******		000	<sup>9</sup> kapasa	ÓL H <del>arasan</del>	<del>'((,))</del>		000
Sez. 4 - Operazioni esenti	ygiq	t Sele αρ	ब्लक्ष्यप्रेगमे ब्ह्रब्ल	hadiooxiat	rígo VEZ	eare ence L	ssignati	postate	la ca	elia					] ۱			
	VG11	Se e oo	enszleck litteb	mariji some	otcosio	agli borrane	it cose	la		******	******	********	*****	*********	~~ <del>~</del>	<del></del>	***************************************	
		ė.	a elicinogmà'i						m) :	rought	B				. [			
	~~~~	~~~~~	······································	<del>~~~</del>	·····	······	~~~~	<del>~~~~</del>		~~~~	~~~~			<del></del>	<u></u>	<u> </u>		000
	Atèt3	200 Gest 12	onna 1998 h	a dwydo eff	eur jabi	house the trig-	oproet €	ad bis b	orrore	30-¢ix	elici 				1			
	VG14	Percentu	iole di detrazi	one (and)	andorp of	gradity big	ordanos	4				į			} %			
	ĸĠŧē	NA VA	क्तरकेत्रुक्त रुधिह र	kúdajay A t	proport	ani Indiessi	मा स्मेर	V#32										000
	YGIG	(VA.non	generalistie selo	myo ogil o	e distipos	ubountion	व्यक्तिक	ni le upo	euó ajói	il eser	n di co	g de unu	ABY 17BA	<b>\$</b> }4	ර්ජේදී රුද්	. 10,		
	<del>- '!!!!</del>	<del>4</del>	<del>*******************</del>	<del>++++++++++++</del>	<del>::-::++++</del> > case 1Ω/5	1.41**, *1,11111 1.42*** 0.000	<del>,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,</del>	en obse	19803c	н <del>ини</del>	H <b>OSI</b> ₹ <del></del>			<del>                                      </del>				.000
	y1517	JVA dand	hiesse in detro	ngane														000

	copia	per il cor	itribuente														
		****			coo	ICE FISC	CALE						04	6			
	Ø	\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\	QUADRI V A AMMESSA PZIONI E REV	IN DETRAZ		D'IMPO	STA 1998	3 -			Moc	ן אנ					
Sez. 5 - Determinazione forfettaria dell'imposta	~~~~	NA sammans	<del>~~~~~~</del>	<del>~~~~~</del>	<del>~~~</del> ~~~	····	~~~~~	~~~~~			,						000
	VGIP	IVA sonsonan		·····	iga ingi	eranni ja	ugricolhi	no tant. 7	8, t. 41	3/1491	····	3KAPCIN 8BIKE			20.000		.000
Sez. 6 - Imprese agricole	WOUNK.	Totale-onever given-voto env	e imprese pg:										200		2 000		000
		Riservato alle			Tald:	2° c. lek	d dell'ur	. 34 Parci	shbale d	è cocie	insenti din so		<u>000</u> K	····		_	000 . .%
	VG22		***************************************		<del>17.77.77</del>	<del>7, 77</del>		******			. 17 . 2. 2. 2. 2.		.000	2	!		.000
	VG23												.000	à			.000
	VG24	Chanter or a	ngunifilEogri	epije dij ekr s	ille sexic	mile 2	des plans	ko ¥£.di	skille pe	5¢			000	ż			000
	VG25	percentrale d	i compenenti ne dell'IVA de	ottest ist, and about a fortest	s deše vi Honom	පන්කන්කා enha	रोक्सीठ रहे र	NZÌONE,	aex ga				000	7.5			000
	VG26 VG27												000				000
	VG28												000				000 000
		Variazioni e	amatandamen	is d'imposio	{indicu	ne con il	segna +	(→) die rig	po yes		•••		<u></u>	14.2			000
	<b>YG30</b>	TOTALI Som	no magelitica	aper status rajo	VG22.	VG29						.,	000				000
	*********	NA detroibile		***********		*********	G230 (per	je ropbe	utaliye A	edere ist	เบรเอลปี	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	<del></del>	****			.000
		TOTALE IVA	<del>anaran na karan</del>	***********	******	<b>4371</b>		*********				<del>~~~~~~</del>		·····			.000
Sez. 7 - IVA ammessa in detrazione	***********	TOTALE remit	***************************************	<del>~~~~~~</del>	<del>~~~~</del>	4107253	49534	~ t/270	- W27	37 × W(2:3	13 44 604	****					000
QUADRO VO				<del></del>							*****	Sign (V-2, tyle					.000
COMUNICAZIONI DELLE OPZIONI E REVOCHE	VOI	**************************************	2 ~ ⊭qq+qqqt 2 • • • • • • • • • • • • • • • • • • •	^ B&+33F35_P5	· OCINA	<del>, , , , , , , ,</del>	######################################	<del>-::::-</del>	*****	<del>'' </del>			• • • •	무	<del>,;,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,</del>	<del></del>	<del>/</del>
Sez. 1 - Opzioni,	VO2		JURDAŽIONE I								<b></b>	Optica	 pa 1		Bevoca	<u>*</u>	لييا
rinunce e revoche agli effetti dell'imposta sul valore aggiunto	VO3	Art. 34 - Ar - commet d - commet 11:	GRICOLTURA Saggetti esor Applicazione	del regime	ordinar	ào				Rinuncia	comma è	] Βρείοι		TANK TE	Resect	40191 3	
	VQ4	Art. 36 - co	mma 3 - ESEK	COOC OF PR	NITTA L	Ŕ						Фрио	<b>**</b> 5		Revera	2	
	VØ5	***************************************	- CKSPENSA.	***************************************		••••••	********					Фриф	Lee s		Revoce	2	
	<b>VO6</b>	delle copie w					haosiia iis	telozion	e og sjavst	iėra:		Фрадо	196 1				
	VO7	Art. 74 · Af ~ commo 10	PUCAZIONE Spettogol e p Rottomi, ecc.	del regimi pochi	E OKOR	VARIO					Opzio	sommer 5 n. 3	†	* 10	Şevçe	\$000 \$	<b>79.</b> 5
	BOV	ACQUISTE 15	MRACOMUNI	TAR: - Joint."	<b>38, co</b> n	imp 4, D	LL <b>33</b> 1/	eqes				Opisio	nde y		Kovato	٠.χ	
	V09	CESSION DI	BENI USATI -:	jart 36, D.L	. #1/19	95) App	dicuriane.	ල්ල් සමාව	da	Opsioni	CORDING Z	comma 6	] &	evoche.	3	£005) 4	
	VO10	CESSIONI IN CATALOGIAI, ESIMBLI JOAT	TRACOMUNETA PER CORRESPO 41, D.L. 331/9	ure ini base Nidenza 31	A	Opzioni Nevoche	<b>4,,,,,,</b> ,,,,,	* ***		5 6 E% 19			) Na.	FE	] [3] 84	¥.	
	VO12	CONTRIBUS	MII CON COI ng 3, D.P. R. I	TABILITÀ P	RESSO	TERZ			**********	·····	***************************************	Oprio	rek j		Kevace	*	$\overline{\Box}$
Sez. 2 - Opzioni e	VOIS	REGIME DI C	ONTABUTA	ORDINARIA	PERIE	IMPRES	EMINO	¥*********	********	***************************************	***********	Фреза	hei ;		<b>E</b> nvoça		m
revoche agli effetti delle imposte sui redditi	VO14		ONTABILITÁ 100 Z O PR. A.		PER C	ය සෙන්දර	na. Hive	e e e	ESSIÇI	<b>₫</b>	************	Фрейо	<b>**</b> ;	一	Kováji	2	
	VO15	APPLICAZIO	,,.,,.,									Фриф			**********	******	
Sez. 3 - Opzioni e revoche agli effetti	VQ16	******************************	AVITACAS INC Sónalehol enc	PHETTANT	ictt//Lit	25. 45	SMIATE	······				Opsia	(9 <del>0)</del>		Revoca	3	
sia dell'IVÀ che delle imposte	VO17	ASSOCIAZK	ONE SINDACA	HEDICAL	EGOR!A	OPERA	HIB HI A	CRICOL	RIRA B. L. 4	13/150	£3	Opxic	100		Hovaco	2	
sui redditi	<b>VO18</b>	ACRITURISA	·····				<del>~~~~~</del>				·····	Орга	<b>N</b>		Bevoce	* *	
	VO19	CONTRIBUE	· IMBARN ITM	Determinosi	ene tiel	PVA ed	iei reciditi	hei mod	s prolina	ĦŤ.		Ópiáo	4				:
Sez. 4 - Revoca dell'opzione per il regime fiscale sostitutivo	VØ20	RECOME FISA	Tale sostifu	TTYO - fort	1, D.L.	n, 357/	74		••••••		•••••	***************************************	•••••		Błycój	 F \$	

**— 13 —** 

LIQUIDAZIONI debit 2 000 2 000 000 000 periodiche ovvero occupante crediti		copia per il contribuente		
QUADRO VH   COMPANDED   COMP			046	
Companies   Comp		CODICE FISCALE		
Companies   Comp				
COUDADOR VI		LIQUIDAZIONI PERIODICHE E DELL'IMPOSTA ANNUALE	Mod N	
COUDADOR OF ILLINE FORDING   Combined   Co	QUADRO VH	CHANGE TATALE TO THE TOTAL	) <b>VH4</b> 000	
Comparison	LIQUIDAZIONI	degdir - 000 000 000	)	
Comparison	PERIODICHE OVVERO DEBITI E CREDITI	\$145 + 000 VHO 1 000 VH7 000	≥ <b>VH</b> \$ 3000_	
CUADRO VI.  UCURDAZIONE DELL'IMPOSTA APPARAINE  Sez. 1 - Determinazione dell'IVA double operazione di empossibili idan rigor VESD appare rigo VESD  VI.1 NA sella operazione dell'ordo color dell'iva della color ordina della color della	IKAGEKIII	аврая <u> </u>	)	
CUADRO VI.  UCURDAZIONE DELL'IMPOSTA APPARAINE  Sez. 1 - Determinazione dell'IVA double operazione di empossibili idan rigor VESD appare rigo VESD  VI.1 NA sella operazione dell'ordo color dell'iva della color ordina della color della		Credit VHO 1 000 VH10 000 VH11 000	_ /// 2	
QUADRO VI.  JULIA DAY STATEMENT STAT		GESRA 7 000 000 000	)0000	·····
ULIDAZIONE DEL'IMPOSTA APPRILIE  VI.2 IVA sellatore della operazional di sui of rego VESS oppores riga VESS	OUADBO M	ALL 12 Vocable govern	) - CGORC	
VI.2   VA relative also aperazioni di au di rigo VAS   000	LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA	1911 will suffe recognitive remarkable for your HEYE recover store VEEL		
Sez, 1 - Determinazione  (1) 3 NA relativo eggli ocquisti intercomunitari di beni e die presidanti di cui oli riga VA-5 000  (1) 10 NA pontità in stemplione (fio rigo VG-34)  (1) 11 NA debite framenta del righ. VEL, VEL'S VI.33 000  (1) 12 NA pontità in stemplione (fio rigo VG-34)  (1) 12 NA pontità in stemplione (fio rigo VG-34)  (1) 13 NA pontità in stemplione (fio rigo VG-34)  (1) 14 NA debite framenta solvino alle cressioni di produti essisti, abbigliomento e coltantera per l'entre 1978 000  (1) 15 Imposita dettenuta solvino alle cressioni di produti essisti, abbigliomento e coltantera per l'entre 1978 000  (1) 14 NA debiti di produti essisti por 138 bis, comme 2) si crediti recultati espis principi di produti espis principi di principi dell' compresi di principi dell' compresi di principi dell' compresi di principi dell' compresi di principi di principi di principi di principi dell' compresi di principi di princip	ANNUALE		····	
VA   NA a debite (seame and right VE)   VE)   VE		<u> </u>		
VI.5   IVA positiva in sterrozione plo rigo VG241   VI.6   IVA positiva in sterrozione plo rigo VG241   VI.6   IVA positiva deriodile pre le cassioni, cache intracomunitarie, del gracidati agriscii di cui all'ori, 34, prima commo, effetuare pi sensi deriodile pre le cassioni, cache intracomunitarie, del gracidati agriscii di cui all'ori, 34, prima commo, effetuare pi sensi degli carincoli e prima commo, 38 quelet e 27, nocche del pradoti soggieli od acciso   VI.7   Imposta frottenuta seloriva alla casioni di produti tessifi, abbigliomento e calcutare per l'arma 1798   VI.8   VI.8   VI.8   VI.8   VI.5   VI.5   VI.5   VI.7   VI.8   VI.7   VI.8   VI.8   VI.8   VI.8   VI.9   VI.9   VI.8   VI.9				
Magnetis detrolible per le cessioni, anche intracomenharie, del pradaté agsisadi di cui all'ori, 34, prima camma, deliburare pi sensi degli articoli 8, prima comma, 38 qualete e 72, proché del pradato loggello doccio.   Magnetis rottenuto reclorar alle cessioni, di prodati resulti resulti prodato i soggello doccio.   Magnetis protection de l'All Metarishile (somma del right VLS, VL6 e VL7)			<del>,</del>	000
VL7   Imposts notembre selection alle cessions of products tessift, abbigitionentae e-calcuture per Forma 1998   000     VL8   NA detruibile (scomma dei right VL5 VL6 e VL7)   000   000     VL9   SMPOSTA DOVITTA (VL4 - VL6) Ch A CREDITO (VL8 VL4)   000   000     Sez. 2 - Determinazione dell'IVA a debito o a credito   VL10   Ranborsi infrancesit società (art 38 bis, comma 2) si credit trasferiti [7]   000     VL10   Ranborsi infrancesit società (art 38 bis, comma 2) si credit trasferiti [7]   000     VL11   Credita d'suborte dalla sichiprazione per il 1997 compensato con obti viton   000     VL13   Credita d'suborte dalla sichiprazione per il 1997   000     VL13   Credita d'supposta villizzata rella liquidazioni periodiche a per l'occarto   000     VL14   Credita d'supposta villizzata rella liquidazioni periodiche a per l'occarto   000     VL15   Credita d'supposta villizzata rella liquidazioni periodiche a per l'occarto   000     VL16   Americana del versamenti periodici, e dei debit statisti [7] compresi l'occarto e gli interessi transsicali   000     VL16   Americana del versamenti periodici, e dei debit statisti [7] compresi l'occarto e gli interessi transsicali   000     VL16   Americana dell'imposta valli periodici, e dei debit statisti [7] compresi l'occarto e gli interessi transsicali   000     VL16   Americana dell'imposta valli periodici, e dei debit statisti [7] compresi l'occarto e gli interessi transsicali   000     VL16   Americana dell'imposta valli periodiche per l'aligni   000   000     VL18   Versamento integrano d'imposta   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   00		Superior detrotable per le cessioni, anche intraconnentante, dei pradatti agsicali di cui all'ast	. 34, prima comma,	
VI.8   NA detrabile (sommo dei right VI.5, VI.6 e VI.7)				
Sez. 2 - Determinazione dell'IVA a debito o a credito  VI.10 Renbers' inframenali richiesa (art 38-bis, comme 2) e crediti materiti [*]  VI.11 Credita risultane della dichiarazione per il 1997 compensato con obri tributi  VI.12 Interessi dovoji per le liquidozioni trimesindi e/a e seguita di traveglimenta  VI.13 Credita risultane della dichiarazione per il 1997  VI.14 Credita richiara a rimbarro in anni precedenti, computabile in destazione o seguita di diniego dell'ufficia  VI.15 Credita d'imposta villizzata nella figuidazioni periodiche a per l'occambo  VI.16 Ammonitare del versamenti periodici, e dei debiti tradesti ("L'acompresi l'occambo nel 1997  VI.17 Eccadenta dell'imposta pugli occasi e di ributi tradesti ("L'acompresi l'occambo nel 1997  VI.18 Versamenti integrami d'imposta pugli occasi di dichiarazione per il 1997  VI.18 Versamenti integrami d'imposta  VI.19 Ma acede ((VI.2 compresi l'acompresi l'occambo per il 1997)  VI.20 Ma acede ((VI.2 compresi l'acompresi l'occambo per il 1997)  VI.21 Credita di imposta villizzata in seda di dichiarazione annuole  VI.22 Interessi davati in seda di dichiarazione conscale  VA. VB. VE. VF. VG. VH. VK. VI. VV. VV.  VA. VB. VE. VF. VG. VH. VK. VI. VV. VV.  VI. VI. VI. VI. VI. VV. VV.  VI. VI. VI. VI. VI. VV. VV. VV.  VI. VI. VI. VI. VI. VV. VV. VV.				
Management   Man		VLQ IMPOSTA DOVATIA (VLA - VLE) O A CREDITO (VLB VLA)	. 000	000
VIII   Gredita insulative galla pholipiana per il 1997 compensato con obini tributi   000			3 DEBITE	2 CREONT
VI.12   Interest doubt per le legislation of a paguita di representative   000     VI.13   Credita risultante dalla dichibrazione per il 1997   000     VI.14   Credita risultante dalla dichibrazione per il 1997   000     VI.15   Credita risultante dalla dichibrazione per il 1997   000     VI.16   Credita richiesta a rimbarzo in anni presedenti, computabile in detrazione o seguita di dividego dell'afficia   000     VI.16   Credita di imposta vilizzaria nella liquidazioni periodiche a per l'accombo   000     VI.16   Ammontare dali reposta segli occasi a dei debiti franteriti ("I compresi l'occombo e gli interessi trimestrati   VI.17   Ecceptura dell'imposta segli occasi a importazioni di bovini e vaini non recoperato nel 1997   000     VI.18   Versantero integranni d'imposta (VII.) segli e per dell'alla dichiorazione per il 1997)   000     VI.18   Versantero integranni d'imposta (VII.) segli e per il 1997)   000     VI.19   Min media (VII.) solona 2-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VII.3-VI	dell'IVA a debito o a credito	VALID Rembers' unknowned mobiles hert 38 bis, comme 2) a credit markerit (7)	000	
VI.13   Credita risultante dalla dichibrazione per il 1997   VI.14   Credita richiaria a s'ambarso in anni presedenii, computabile in desazione o seguita di diniego dell'afficia   000   VI.15   Credita di importa vilizzata nelle liquidazioni periodiche a per l'accombo   000   VI.16   Ammoniare dei versamenti periodici, e dei debui frasferiii (1 compresi l'accombo e gli interessi trimestadi   000   VI.16   Ammoniare dei versamenti periodici, e dei debui frasferiii (1 compresi l'accombo e gli interessi trimestadi   000   VI.17   Eccedenta dell'imposta negli potgisis e importazioni di bovini e saliri non recuperatione nel 1997   000   VI.18   Versamenti integramii d'imposta delle dichiocazione per il 1997   000   VI.18   Versamenti integramii d'imposta di interessi di interes		The state of the s		
VIII   Credit indicate a substance in anni presedeni, computable in description of divided delivation of the computable in description of divided delivation of the computable in description of divided delivation of the computable of the computa			000	
VI.15 Credita d'imposta villizzata nella l'iquidazioni periodiche a per l'occanto  VI.16 Amazontare dei versamenti periodici, e dei debut inadesiti ("I compresi l'accorato e gli interessi trimestrati  VI.17 Eccedenta dell'imposta sugli pociciali e importazioni di borigi e valvi noto recuperato nel 1997  Sogli tigiticalioni in negli noticiali e importazioni di borigi e valvi noto recuperato nel 1997  VI.18 Versamenti integranni d'imposta  VI.19 Marcudae (MP polanca 2 stiti di VII.3 stiti de MII.7 stiti) - (VIP colonne 1 stiti di VII.1 stiti)  VI.19 Marcudae (MP polanca 2 stiti di VII.3 stiti de MII.7 stiti) - (VIP colonne 1 stiti di VII.1 stiti)  VI.20 Marcudae (MP colonne 1 stiti di MII.2 stiti di VII.3 stiti di VII.				
VI.16   Ammoniture dei versament perioduci, e dei debut franterit (*) compresi l'occordo e gli interessi trimestrati   VI.17   Eccedenta dell'imposto sugli occordi e impostazioni di bayini e sulni non recuperato nel 1997     dagli tapitaliani in regime nomiole lato ripa 4G21 stella dictriorazione per il 1997     VI.18   Versamenti integrami d'imposto   000     VI.19   Marcedia (MS) solonea 2+M13+M13+M15+M16+M37+M16 - (MS colonea 1+M18+M11+M32)    000     VI.19   Marcedia (MS) solonea 2+M13+M13+M15+M16+M37+M16 - (MS colonea 1+M18+M11+M32)    000     VI.20   Marcedia (MS) colonea 1+M10+M11+M12 - (MS colonea 2+M13+M33+M14+M15+M16+M17+M18   000     VI.21   Credita di imposta utilizzata in sede di dichiorazione annuelle   000     VI.22   Interessi diavati in sede di dichiorazione annuelle   000     VI.23   Interessi diavati in sede di dichiorazione annuelle   000     VI.24   VA VE VE VG VH VK VL VO VU VX		PERMIT (PERMIT A MINAN AN MININ MANAGEMENT OF ANIMALIA A SANTANA AN ANIMAL AND ANIMAL ANIMAL AND ANIMAL AND ANIMAL AND ANIMAL AND ANIMAL AND ANIMAL ANIMAL AND ANIMAL ANIMAL AND ANIMAL AND ANIMAL AND ANIMAL ANIMAL AND ANIMAL ANI	ado qeg,rqqicia	
VI.17   Eccelerate dell'imposta segli occasi è impostazioni di bayini e seini non recuperato nel 1997   000     VI.18   Versamenti integrami d'imposta   000     VI.19   Marcede (VI.9 solone 1-VI.10-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.15-VI.1		<del></del>		
VL18   Verscorrecto integranni d'impasto   000     VL19   NN or cedia (NS policina 2 NS 13 NS 2 NS 15 NS 2 NS				000
VI.19   MA stable (NS colone 244134VI) A41134VI 544134VI 1441114VI 231   000			,, ,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,	.000
V120 NA phib (NY Colored 1-NY 10 NY) 1-19 121 - 1949 Colored 2-NY 12 NY 13 NY		<u> </u>		
VI.20   Na philip (Month of the Column 1-VEIQUAN 1-VEI			<del></del>	000
VI.21 Credita di imposta utilizzora in sede di dichiarazione annuble VI.22 Interessi diavati in sede di dichiarazione annuble  VA YB YE VF YG YH VK VL YO VU VX  QUADRI COMPILATI				
VI.22 Integras) dignes in sede di elichierariane dannole 000  VA VB VE VF VG VH VK Vt VO VU VX  QUADRI COMPILATI			000	
QUADRI COMPILATI YA YB YE YF YG YH YK YL YO YU YX .		**************************************		000
	OLIA DPI COMPILATI		. 000	
		Jana Alma Laterati Santa Rom & Adata Kala	*************************	

CODICE FISCALE		copi	a per il	l contribuente													
CUADRO VK   SOCIETA CONTROLLANTE CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   CONTROLLANTE   C		•											0	46			
SOCIFIA CONTROLLATI E CONTROLLATE   SPORTATOR   PERIODO D'IMPOSTA 1998					CODICE FI	SCA	LE										
SOCIFIA CONTROLLATI E CONTROLLATE   SPORTATOR   PERIODO D'IMPOSTA 1998					1 1 1	1	1.1	1 1	1	1 1	1 1	1	1	1 1	1		
SOCIETA CONTROLLATI E CONTROLLATE   SPORTATOR   PERIODO D'IMPOSTA 1998						$\perp$					للسل			لل	ı		
SOCIFIA CONTROLLATI E CONTROLLATE   SPORTATOR   PERIODO D'IMPOSTA 1998																	
CONTROLLANT		[](O	)(9)	SOCIETA CONTROLL	ANTI E CONTROLL						Mod 1	٧					
E CONTROLLET  The product of state of the product product product of the product product product product of the product pro		VKT	gottije eje	gredik mosferik			000 YK	Ecos	erez	d tip ecétipo	<b>compens</b>	ditt					000 ·
Commons	SOCIETA CONTROLLANTI E CONTROLLATE	YK2	loide de	depute intraferite			000 <b>V</b> K	Ecced	etizi	i chesita i	imbarso d	olo p	dund	lorite.			000
d'imposts  SEZ. 2 - CESSZIONE del controllo in coro  Clama Den relativi al peniodo  Clama De	Sez. 1 - Determinazione	VK3	Eccedenz	odidebio (VK2-VKI)			000 <b>VAC</b>	Cred	K zji	प्रभविदेशीय भी	Kezak						000
Controllo in corso   Controllo in corso   Controllo in corso   Controllo   C		YK4	Eccedent	o di andia (VKT-VKZ)			000 <b>V</b> K	distance	33À Ť	र्ग बैठनस्थाप्रो	क्रांशिकारम						000
d'anno Dan relativa al periodo di controllo  Will 19 MA epolisto agli seculusi di soni e servici inti cui off 13 / 2, 2, 3 des operazioni di situ di 19 / 3 / 2 4 000  Will 19 MA epolisto agli seculusi e servici intercomunitori strunciata peri registri di cui off 19 / 2 / 2 / 2 / 3 / 3 / 4 / 4 / 7 / 3 / 2 / 3 / 4 / 4 / 7 / 3 / 2 / 3 / 4 / 4 / 7 / 3 / 2 / 3 / 4 / 4 / 7 / 3 / 2 / 3 / 4 / 4 / 7 / 3 / 2 / 3 / 4 / 4 / 4 / 7 / 3 / 2 / 3 / 4 / 4 / 4 / 7 / 3 / 2 / 3 / 4 / 4 / 4 / 7 / 3 / 2 / 3 / 4 / 4 / 4 / 7 / 3 / 4 / 4 / 4 / 7 / 3 / 4 / 4 / 4 / 7 / 3 / 4 / 4 / 4 / 4 / 4 / 7 / 3 / 4 / 4 / 4 / 4 / 4 / 4 / 4 / 4 / 4																	000
VK12   MA connection in delitozolome   VK13   Management of the persistant deligibility of	d'anno			<del>~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~</del>	····						å, ¢: },∫e	st tj					000
VK12 MA demokracia in delibrations   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000   1000	Dati relativi al periodo	<b>VK11</b>	(VA, relot)	भा वर्षी अध्यक्षको क स्थलको	akacamaniphi upa	) j	peř registí	di cui og	ĺφ	n, 23 a 74		·····					000
VK14   Sterand closulif part le Biquiclazioni krimentralioni   VK15 Credita d'imparita utilizzata relie inquistratori per indicine   000	ai cominio					سبد											000
VK14   Sterand closulif part le Biquiclazioni krimentralioni   VK15 Credita d'imparita utilizzata relie inquistratori per indicine   000		<b>VXI</b> 3	fragionis e	letrofoile der le cessioni :	šei prodoší ogritoli moter e 72. doseh	ي الله خصة	cicle cessionii	k, práma i katancina	COM MOVIN	ina, effetka ncie debli si	ne chi serti	ić MHI					000
VK15 Creshins of imposite utilizzation relief inquisitationic per indicine   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000						2.633				MILKOWAL X	E	*******					
Sez. 3 - Dath delila controllante	3	<b>VK15</b>	Credito d	śmpowia utikazata nelle l	ရှပလိုတည်သလို ညကေလြန်	ĥe	• • • • • • • • • • • • • • • • • • • •	<del>-   -   -   -   -   -   -   -   -   -  </del>	<del>'</del>	· , · · ·	*** **	<del></del>	111	<del> </del>	+		000
Sez. 3 - Dath delila controllante		<b>VK16</b>	Versouver	sti integrativi d'imposta	· <del>i································</del>		***************************************		·····	·····			******	*****			000
SEPORTATOR   E OPERATOR   ASSIMILATI   ASS		*********	***********	······································		£ E	ITEMO MESE FCOMEROUS 	žejvo	)AAIN	iażrónie.	***************************************	*****	*****	•••••	<del>*********</del>		***************************************
ASSIMILATI ACQUISTS E IMPORTAZIONI SERIA APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO  VIJ PEB 000 000 000 000 000 000 000 000  VIJ MAR 000 000 000 000 000 000 000  VIJ MAR 000 000 000 000 000 000 000  VIJ MAR 000 000 000 000 000 000 000  VIJ MAR 000 000 000 000 000 000 000  VIJ MAR 000 000 000 000 000 000 000  VIJ MAR 000 000 000 000 000 000 000  VIJ MAR 000 000 000 000 000 000 000  VIJ MAR 000 000 000 000 000 000 000  VIJ MAR 000 000 000 000 000 000 000  VIJ MAR 000 000 000 000 000 000 000  VIJ MAR 000 000 000 000 000 000 000  VIJ MAR 000 000 000 000 000 000 000  VIJ MAR 000 000 000 000 000 000 000 000  VIJ MAR 000 000 000 000 000 000 000 000  VIJ MAR 000 000 000 000 000 000 000 000  VIJ MAR 000 000 000 000 000 000 000 000  VIJ MAR 000 000 000 000 000 000 000 000  VIJ MAR 000 000 000 000 000 000 000 000  VIJ MAR 000 000 000 000 000 000 000 000 000  VIJ MAR 000 000 000 000 000 000 000 000 000  VIJ MAR 000 000 000 000 000 000 000 000 000  VIJ MAR 000 000 000 000 000 000 000 000 000  VIJ MAR 000 000 000 000 000 000 000 000 000  VIJ MAR 000 000 000 000 000 000 000 000 000  VIJ MAR 000 000 000 000 000 000 000 000 000  VIJ MAR 000 000 000 000 000 000 000 000 000 0	QUADRO VU			PLAFOND LITE	IZZATO	BOOT ATZORNU CININA							ANNO HAPOSTA 1997				
ACGUISTI E IMPORTAZIONI SENZA APPICAZIONE SENZA APPICAZIONE DELL'IMPOSTA SUL VALORE ACGUINTO  VUZ FEB 000 000 000 000 000 000 000 000  VUZ FEB 000 000 000 000 000 000 000 000  VUZ APR 000 000 000 000 000 000 000 000  VUZ SELF 000 000 000 000 000 000 000 000  VUZ SELF 000 000 000 000 000 000 000 000  VUZ SELF 000 000 000 000 000 000 000 000  VUZ SELF 000 000 000 000 000 000 000 000  VUZ SELF 000 000 000 000 000 000 000 000  VUZ SELF 000 000 000 000 000 000 000 000  VUZ SELF 000 000 000 000 000 000 000 000  VUZ SELF 000 000 000 000 000 000 000 000  VUZ SELF 000 000 000 000 000 000 000 000  VUZ SELF 000 000 000 000 000 000 000 000  VUZ SELF 000 000 000 000 000 000 000 000  VUZ SELF 000 000 000 000 000 000 000 000 000  VUZ SELF 000 000 000 000 000 000 000 000 000 0				E AGUNDANIO O 958 2 ACCIDED INTRACOM.	<b>ETSANLOKANSJOHE</b>	3	NORTHWAY DAY	SAR .	4	ESPORTAZION	5	¥2	COME OF	AZPARE	.8	ESPORTAZI	DHR .
VI   FEE   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000		YUI	GEN		000			000	_		000			00	ю		000
AGGINITO    VIJS   MAR		YU2	托路	000	000			000			000			00	ю		000
VIS MAC   000		Ana	MÁR	000	000			000			000			00	ю		000
YUB   SEF   DOD		سنست	APR		000			000			000			00	ю		000
VU7         BAS         000         000         000         000         000         000           VU8         AGC         000         000         000         000         000         000         000           VU9         SEF         000         000         000         000         000         000         000           VU16         CFR         000         000         000         000         000         000         000           VU11         NCPV         000         000         000         000         000         000         000           VU12         CRA         000         000         000         000         000         000           VU13         CRAME         000         000         000         000         000         000		سسس						000			000			00	01		000
VUS AGO         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000		عينتيني	.,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,	000				000			000				ю		000
VU9         SET         000         000         000         000         000           VU16         CH         000         000         000         000         000         000           VU11         NCSY         000         000         000         000         000         000           VU12         CKC         000         000         000         000         000         000           VU13         VCTAME         000         000         000         000         000         000		<del></del>	<del>' ' ''</del>	.000	000			000			.000			.00	ю,		000
VU16 OR         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000			******			<del>,,,</del>					***						
VUIT NCW         000         000         000         000         000         000           VUIT NCW         000         000         000         000         000         000         000           VUIT NCM         000         000         000         000         000         000         000		***************************************	**********														
VIII2 DIC         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         000         0		*******	~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~						_								
VIII TITALE 000 000 000 000 000 000		***************************************	·····			<del></del>											
		***************************************	***************************************				ooo kwek			.). 4		2				*60 31	000 I kaensbee



## dell'interessato

Presso il titolare o i responsabili del trattamento l'interessato potrà accedere ai propri dati personali per verificarne l'utilizzo o, eventualmente, per correggerli, aggiornarli nei limiti previsti dalla legge, ovvero per cancellarli od opporsi al loro trattamento, se trattati in violazione di legge.

#### Consenso

Il Ministero delle finanze, in quanto soggetto pubblico, non deve acquisire il consenso degli interessati per poter trattare i loro dati personali. Il menzionato consenso non è necessario agli intermediari per il trattamento dei dati diversi da quelli sensibili, in quanto il loro conferimento è obbligatorio per legge.
La presente informativa viene data in generale per tutti i titolari sopra indicati.

	copia per l'ufficio										
	,				04	6					
		CODICE FISCA	.te								
	in a sill	1 1 1 1			1111						
				1	<del></del>						
	OOO QUADRO VX										
	DATI ANAGRAFICI, VERSAI			ONE							
	DELL'IMPOSTA ANNUALE -	PERIODO D'IMP	OSIA 1998 -								
DATI DEL	* BARTITATVA										
CONTRIBUENTE					# 7KONONEO	<del></del>					
	Imprese artigiona streordipene e escrito ell'alto i escrito pre-	. ا	Modificazione		4 JELEPONO probssa routnors	prefitato horbera					
ALTRI DATI	Scrieto officiolo (Consume to Sento est		di soggetto agris	3 J	† Provincio (	sold \$650					
ANAGRAFICI DEL CONTRIBUENTE	giorno i mese i onno	0.0, 0.1.0.0			,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,	toleans scholarist emisselle					
EREDE,	Codice Asseste		Codice s	notion Coulting Records	società dichiarante						
RAPPRESENTANTE,			DOM: 0.0	order Charle Inscord	acted did its dire						
CURATORE FALLIMENTARE O	Cognome.		None		······································	Sesso (launum in colorina conello)					
<b>ALTRO DICHIARANTE</b>						<b>k</b> 4 ‡					
DIVERSO DAL CONTRIBUENTE	Distraction conno	eroj di noscito				:Provincia: †sigliof					
CONTRIBUENTE	1										
	Сопине білектівних опыдкайся:				Prevencie (si	Best reab					
	Fragione, via e aumero contr				<b>Teléfond</b>						
	1 Parties Support Control of Support Control				prefisso	numero					
	Art 74 tais. Box	के चेंद्र केलकांकद		Dans di inizia proce	dus Danas	ni procedura francioro mos ese anno recoco servecesto					
	.Att ノれ-BiS. mese	anno 19		giarno mese	anno giorno m	anno 'oxcoro/errecoto					
QUADRO VX		17	·····		VERSAMENTO						
VERSAMENTI		TODOGE.	S CHORNO WERE	KANG.	SONG PROSE	\$ 500 CA9					
SEZ. 1 - Prospetto dei versamenti periodici	VXT GENNAIO		1 1 1	1191 1							
	VX2 FEBRAIQ			11911							
	VX3 MARZO			11911							
	YX4 APRRE		1	11191							
	YXS MAGGIO			11911	<del>                                     </del>						
	YXA GIUGNO		<del> </del>	111911							
	YX7 LUGUO YX8 AGOSTO		+ + + +	1119111	<del>                                     </del>						
	VX9 SETTEMBRE	<del></del>	1 1 1 1	11911							
	VX10 OTTOBRE	<del></del>		11911	<del>                                     </del>						
	VX11 NOVEMBRE		<del>                                     </del>	1191 1							
	VX12 DICEMBRE extends		<del>                                     </del>	1191							
	VX13 DICEMBRE saldo se in euro			11191	1 1 1						
Sez. 2	VX15 IVA da versare o de tresferire (	<del></del>				000					
<ul> <li>Determinazione</li> </ul>	Musale Importion was to the second section of the second s	\$02				man in aminiman					
dell'IVA da versare o	VX16		المسلسليل	11911							
del credito d'imposta	VX17 IVA a credito do ripertire tro i r	<del>~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~</del>	<del>~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~</del>	rirei (°)		0000					
•	VX18 Importo da riportore in detrazio	science in compe	nsazione	·····		000					
FIRMA DELLA	VXIV Importo ridifesto a rimborsa	<del></del>	<del>-,,</del>	<del></del>	······································	000					
FIRMA DELLA DICHIARAZIONE		46	core il agmero di p		Se la pressate alla	hitarozdone austituisce					
		4164	t es presente a parti	MARIEN	nel termini di legg	pieras procesta e susa brecedentemen pieras precedentemen					
	Firmer										
SOTTOSCRIZIONE DELL'ENTE											
O SOCIETÀ CONTROLLANTE	Fisnet										
Riservato al C.A.F. o all'intermediario per	Riservista of CAA. Codes bisale 11. Scarpin dichter										
la trasmissione	Responsabile del C.A.F. a prafessionista Rosine kunto										
telematica y	Vista di canformità		v nyadian4			······					
	is si cidemalet eiv ni erottomeest e engagni ist si cidemalet sir ni erottomeest s engagni				X. h. harmette	······					
	SQL SE COUNTRIES IN A MACHINEM IN SCORES	UNICATION SECON	FIRATA	were suggested	CHO HE SHEETE						
Riservato alla Banca o	Bichipraxiane non campilaro - Dichianus	pae apa fixasplu:	Sichlproxion	e introducio	······						
alle Poste Italiane S.p.A.	1 2		3	skyleseljegis		4					

	CODI	a per l'	ufficio												
	cop.	- ро									046			ı	
					CODICE FISC	ALE							_		_
					1 1 1	111	1 1	1 1	1.1	1 1 1	ł	ı			
									Ш			}			
	00	$\mathcal{M}$	QUADR	I VA-VB-VE											
	Z	77/		ioni sull'attivi			IJ		٨	lod N					
			E OPERAZIO	ONI ATTIVE - PER	IODO D'IMPO	STA 1998 -						_			
QUADRO VA INFORMAZIONI E DATI RELATIVI ALL'ATTIVITA	<b>WA</b> }		SCACE ASSPACEA					ZONE DEUX	OTWO A SOLET	CPAIA.					•••
Sez. 1 - Dati analitici	VA2		il istale sicquis iossissema ius	d <del>e impertuzioni</del> M	feiða ALIB) ve feir somaoutage er	seguenti im oo daanistiisiid	porti:	Benceleştiq BIA Qirod	est alla siver	id & Petrici Equi investor	, Alui	acquist	e-importuzio	at	
	*******	<del></del>		000		***********	000	************	**********	000	*********			000	+++
	KA3			рую адрь сетьюм с	•	•			•					000	н.
	VA4 VA3	**********	************	भेग्रेष्ठ व्यक्ति दक्कार्यका व संस्थानका क्रिक्स स	<del>                                      </del>	*****	**********	******	<del></del>	**********	······································	<del></del>		000	•
	*********										maid 45			000	-
	VA6			degli acquest no d D1. 331/93, e						•••	•			000	~
	VA7	····	~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~	ni, ecc. indicare i ii sublamiture ba	<del></del>	<del></del>	MO, incom	porato, e	<u>ar</u>	<u></u>	1111			1	٠
	VAB			antelanı. AXI nası ki		····	emic nor		ori orio ari						
	معمميين			olfort 10, # 27		O THOUSE O'C		YENVANIA		92VIII	**********			000	•••
Sez. 2 - Dati		************		e hanna usuttnika		di bek dkeug	ercerior	1 <b>4</b>	***********					000	
riepilogativi	VALL			a dalla iobello 2.											_
	**********	~~~~~~	<del>~~~~</del>	in in the property of	<del>~~~~~~~~~</del>	<del>~~~~~~~~</del>	~~~~~	odo)	***********		•••••			000	
	EIAV	Mpggdti	competixí pe	a, ejjesto tjeg, drješ	<del>~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~</del>	<del></del>	<del>~~~~</del>			<del></del>	·····	<del></del>		000	
	VA14	Datidelia dipagan	පයත්තම්ය නොක	* Ka versala	CONCESSONS	SKON-NO-	HESE		MM2	EDD. AZI	HOW	ſ	<b>CDQ, CAB</b>		
		·····		Controllanti - ec	00			119	<u> </u>	ll	LI			ل	~
	VAIS			ruppo relativa all'a		9	!	સ્વર્ભ	orto-como	ensato ne8'ams	e 1998	2		000	
	عنشند			Égratiere D.L.		<u></u>	·····					******		- 000	••
	<b>VA16</b>	Se à alote nel regini	o applicate nel le del margine o	1998 Il regime sx si sonsì dell'ost, 3 libilica di Son Ma	ormole dell'IVA 6, comma 3, cl	per operazio D.L.n. 41/	ni rjentro 95. benro	até já coá	<b>∮</b> la	<del>*.1}*******</del>		<del></del>	<del>,\\</del> ***	<del>.,,,,,,</del>	-
	VA17			i di beni ad aper		¥eşi.								000	
				if क्षी केलारे ब्लास्टा ह				000	4	oń pogodenk	delriva	Á		000	~
		~~~~~	········	anno separata fo	····	lel D.lgs 56,	88		•••••	······					
	<b>VA20</b>			caupant di can	daminss									.000	_
QUADRO VB CONTRIBUENTI MINIMI	V8.1	l	pperimera 1   1				26200	RECORE DEEL	arbyrà es <del>s</del>	SCISATA					
<i>muturu</i>	VB2	Valuere d												.000	
	VB3	********	<del>(+){+                                   </del>	aziuni impanibili		<del>'</del>	******	<del>111*********</del>	<del>!!**<b>}****</b>*</del>	<del>.,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,</del>	··· · · · · · · · · · · · · · · · · ·	<del>(** </del>	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	,000	,,,
	THE PERSON NAMED IN	<del>~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~</del>	<del>~~~~</del>	szlene deg andaki	**********		<del></del>	73 	* 1	<b>**************</b>	*	<u> </u>	\$4%	1	
QUADRO VE	VB5	signastic s	dustidio 3dd (	podare al rigo V	ritifiad abax	beuteuindie	nga visa	(1001	·····{****				2465554	.000	
DETERMINAZIONE DEL	YEI								,	MICHIBLE	.000	· ·	amposta	.000	~
VOLUME D'AFFARI E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE	YE2										.000	€ i		.000	•••
OPERAZIONI IMPONIBILI	VE3	Possaggi	d thoughthing de	वर्त कीर्त sogget) वी	cutof 2° tomos	airt ciant i	ig est beni	والم بدي الم	16		000	·		000	•••
Sez. 1 - Conferimenti	VE4	acoverny	che cippiono mi n encipio v cossi	potrono il lombe de 1, potrono il lombe de 1,	/3 jurt 34 com	un es proper	ber opdar on beine	airing gibbe Distriction	eptic ——		.000 . 7	3		000	
di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori		ACCUSTORY A		vedanos er eparave	scizionej, of net	e dega valler	क्षेत्रसर्थ शेष दर्श	rian diament	*		.000 .8	<b>3</b>		.000	
esonerati (in caso di superamento di 1/3)	VE6		<b>y</b>								.000	P		.000	,.
peramento di 1701	V£7				<del></del>	·····	<del>,,,,,,</del>	· <del>/////</del>	<del>hr.</del>		.000 32	<b>4</b>		000	••
	VEB	<del>~~~~~~~~</del>	***************************************	da vei o vez	William F.		·····	<del>~~~~</del>	··········		000			000	•
	VES	~~~~~~	n d ghidighdan Yeb 2 VE9}	terni d'imposto (ir	MIERTE EGR II S	hBud +\_{		·····	······	······	~~~~			_000	~
Sez. 2 - Operazioni	VETT	~~~~	•••••								.000			.000	~
Sez. 2 - Operazioni imponibili agricole (art 34 comma 1) e	VE12	distins a	er plincola, el r	iverse digile opera iverse delle voriazi	and in agus ag	coue. Castrioue f					000 4	ss	·	.000	
operazioni imponibili	VE13	o relative	àmpadsia.								.000 3			.000	••
commerciali o professionali		·····		dayetiavet:	3)						.000			.000	س
	YE15	Varieties	g e thicologique	enti et imposte fix	edicore con il se	sono +/-1								.000	
	YE16	HOTALE (	VE34 + VE35									. –		000	

	copic	a per l'u	uffici	io																							_		_
																								04	46		-		
									ODICE	E FIS	CALE														L				
	[]() V	)(9)	DET	ERMIN	NAZIO	ONE D	'F-VG DEL VOI RI - PER	WM			•			IINC	PA:	SSIV	/E E				Мо	ИЬ		L		]			
Sez. 3 - Altre operazioni	VE20	Operazio																											
	VE21	opertizio Opertizio		<del>~~~~</del>	~~~~		·····	*****	····	~~~	*****	****	\$ <b>7</b> ‡		49	D	4	1/1	994					000	_				
	·····	Altre boe	***		****	······	viô th d		*****		www.				••••			••••	••••	-					_				
	VE23		سننسند	تنتينن															****					000	_				
	**********	Operazio	111111	1225444	44444	******	uska (ari	74,	<del></del>	mi 7	e 5į		111.1		:	*****	<del></del>		++++	+				000	_				
	VE25	- 1101 min	177711	+ 1111		<del>41411</del>	<del>'-11-1-11</del>	11-11-1	++++++	<del></del>		dei is	5398X1	relat	ŧ.		•	++++	++++	·				.000	_				
	VE26	Öperozio	आं कर्द	engips	क्षेत्र क्ष	decta	ed ent	HÝ BUC	C0525	Ŋ,		*****	•••••	·····	••••	****	••••	****						000	_				
	VE27	Cessiont.	di beni	SAME I	ortizac	obik e	posso	ggi sa	Herti.															000					
Sez. 4 - Volume d'affan	VE28	·····	~~~~	~~~~	~~~~					~~~	•••••		~~~	~~~	•••	~~~		·····		•			****	000			********		
e totale imposta	VE30	TOTALE U	MPOS	ia sui	ITE OP	TRAZ	N 1/4QH	MPQ	MBK	(\$01	rinto) (	dei ti	gliù.	vere	Q, \	ÆΙ	6)											000	)
QUADRO VF AMMONTARE DEGLI	C-84*4																			ш.	}	MPO	98XE		%	·	ATPORN		
ACQUISTI EFFETTUATI	VF1 VF2																								<u> </u>			000	
NEL TERRITORIO DELLO STATO, DEGLI	<b>7</b> /3																			_				000		•		000	-
ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI	<b>YF4</b>	a																		_					) , <del>)</del>	•		.000	.,
	VF5	Acquish s distripant della vari	à làyc e juitad	injersies	oi judo	octubil octubil	ii besclu Ne tili	ani ani Marana	aesia Sestat	ම් රෝ ජනයේ	الإلا الكا	ga ¥1	F}7] NJ211	owej Giri	nti o	pet	ruk Ba	#W	Ġ-	_					) <u>}</u> ;	••		000	
	YF6	delle vori	CONSORI	i in din	RÎNNZÂ	ione, e	e reliativ	<b>√0</b> 1875	ibazys	t										_					, ž	~-		000	•••
	<b>YF7</b>																			_					10	•••••		000	
	VFS																								12	~		000	
	ALA																							000		Ł		000	<u> </u>
	VFII	TOTAL (s																						000				_000	2
	<b>YF12</b>	the section		بقديدسين			gamen 597	¥6 €.	judoo	elo,	GORT W	18 E2:1	z de	sł psk	afe)	nd								000	<u>.</u>				
		Altri pog							· ··		<del></del>	••••				•	•		•					.000	<u> </u>				
		Acquish e											••••		•••	,,,,,		••••	****	-				000	<u> </u>				
		Acquish,																<b></b>						000	_				
		Acquish e					~~~~			~~~	~~~	~~~		~~~	~~~					-				000	_				
	VF17 VF18		~~~~	~~~~	<del>~~~</del>		~~~~				~~~		~~~	~~~	***	ita	••••							_000	_				
	***************************************	White	سنسس		****	****	·····		سس	~~			***	555	٤	••••			••••					000	·····				<u></u>
	VF20													vF{3	 	VF	 191	••••			****				••••			000	
QUADRO VG	VG)	Credito d																199	7)	*****	*****	*****	*****	•••••	*****	*****		_000	
DETERMINAZIONE DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE	VG2	gaze jud			14.1	<del></del>	<del>,' ,'',</del>	****	******		•		****	• ••	,,,	••••			<del>!!!!!</del>	<del> </del>				.,44444	+	+		_000	•
Sez. 1 - Agenzie di viaggio (art 74 ter)	VG3	proprio Credito d	¥	يستد			<b>!</b> K																			*******			•
Sez. 2 - Regime	VG4	Morgine	~~~~	~~~~	~~~~	~~~~	~~~~	~~~~	~~~~	~~~							····	it re	····	······						~	-	000	
speciale beni usati (D.L. 41/1995)	VG5	Morgine					BOBINO.	160	130.	***	ORNO	OSCI	HOLD	123QF	1E 5	eloi	RYGI	St. I.	7.7.	·						~~		.000	
USON (D.E. 41/1993)	YGS	Morgine					elkoner	 2 4KG	······································										••••	••••						~		000	
Sez. 3 - Operazioni	VG7	Operazio							******	· · · · · ·		Cen	oni-	i be	Ní				****		000	235	ewazi	ori di	servi)	ř	_	.000	
intracomunitarie ed importazioni	YG8	Acquist (	rikoro	munic	pr++bi }	bent.					••••	3rops									000		pawa					.000	
	VG9	mpanozi	ioni					4			3	logs	ыб	<b>12</b>	···					_	000	2 No	pava					000	
Sez. 4 - Operazioni esenti	********	Se le ape	<del>,,,,,,,</del>	*******			*******	·····	******	****	·····	~~~	rate	lac	ZX.	lla	****	****	****	*****	,,,,,,			1			······································		
	VGII	Se le ape	rotion	ig (ith bib	мфilț	\$000	decessa.	phafi	borro	dțip b	#494	ella												٦ [					
	VG12	indicons l	l'ámpor	nibile e	e fimp	posta :	degli o	capiis	oi de:	मंजव	ś odle	- ope	rozi	oni i	иф	eri A	Ыij							-	00	2		.000	1
	~~~~	Se per Pe	~~~~	~~~~	~~~~	*****	~~~~	~~~	~~~~	~~~						~~~	~~~	kir				•		† [	Ť	······	*******		
		Percentus											~~~							 1	. 1	1	ľ	%	•••••	******	·····	•••••	•••
		(VALOUA)											2							٠	1					_		000	)
	ygis	WA non s	rank n	ides refe	vigo tal	angar angar	deg in	ings Names	io o o	ioni Kaes	soile agén	i ins	de Ab	aspa espa	det ni i	is es	enti	di M	u to	AUA	<b>10</b> 74-1	to t	<b>9</b> 4	iel con	10	·		000	
	<b>YG17</b>	NA denoti	resse á	n det	<del>ś</del> piane	¢	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		*****	.,,,,,	•••••	*****	****	*****	<del>1.!!</del>	** **	<del></del>				****		****	11,11	****			.000	

**— 19 —** 

	copia	per l'ufficio		
		CONCESISCALE	046	
		CODICE FISCALE		- 1
	Ø	QUADRI VG-VO IVA AMMESSA IN DETRAZIONE - OPZIONI E REVOCHE - PERIODO D'IMPOSTA 1998 -	од И	
Sez. 5 - Determinazione	YGIS	IVA saumenna in detrasions - Atività di agrituriuma (art. 5, L. 413/1991)		000
forfettana dell'imposta	VGIQ	IVA samanssa in demusions - Associazioni operanti in agracoltura (art. 78, t. 413/1991)		000
Sez. 6 - Imprese		Risarvojo alle împrese sgriçule miste.	3 KABADAKK f	2 AMPCISTA
agricole		Totale operazioni Imponibili diverse	000	
	<del></del>	Riservato alle cooperative e allui soppetti di a il all'a, leti, d'ilettat. 34 l'eccenade dei cooferimenti do		
	VG22	<del></del>	.000 ,3,,	
	VG23 VG24			.000
	VG25	Ορεκμπίρου υπροπάπλη εχιτέρεια di ευτυπία εκετιστε 1 « 2 del εμισείτα VE πίσειπία per percentrale di componenzione, di metro della τοποκέσει in diminuzione, per la	000 t	000
	VG26	deternánozione dell'IVA detraible fortellariomente	000 7,5 000 8,5	000
	VG27		000	.000
	VG28	, <del></del>	000 .13.2	000
	VG29	Yarrazioni e annotondamenti d'impaeta findicare con il segna 4/-1 da rigo YEP		000
	,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,	TOTALI Samma algebrica dei righi da VG12 a VG14	000	000
	+	WA detraibile impussia sile operazioni di qui al rigo VG20 (ser le caoperative vedera utruzioni)	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	.000
C - 7 11/4	********	TOTALE TVA commossu in detrovione (VCG3D+VCG1)		
Sez. 7 - IVA ammessa in detrazione	***************************************	TOTALE retribidite findicure can il segna +/~\ TMA ammiesso fin dell'acione inga YF23 appare VO17 a YO18 a YO19 b YO32) ± YO33 da nig	andre of the tax	000_
QUADRO VO	<del></del>		~	.000
COMUNICAZIONI DELLE OPZIONI E REVOCHE	VO1	Art. 19 this 2 - commo 4 - retifica detrazione per benb annacritizabri  Art. 23 - Ecolidazione frimestrali	Opziene }	8evoca >
Sez. 1 - Opzioni, rinunce e revoche agli	VO3	Art. 14 - AGBICOLIJBA commo	11 ammas 1	comp <u>e 13</u>
effetti dell'imposta sul valore aggiunto	, 44	-commo 1). Applicacione del regime ordinario Binnetis 1	Opzione 2	Revote 1
	¥04	Art. 36 - Conono 3 - ESERCIBIO DI NÙ ATRISTÀ	Oprione s	Revece 2
	VOS	Art. 36 bir - Dispensa fer ie opbrafkoni esbati	Obstane 1	Atvaca 2
	VO6	Art. 74 - compo 3 · EDITORIA · Apalicozione dell'imperia in relazione al numera delle copie vendure	Oppiene :	
	VO7	Art. 74 - APPUCAZIONE DEL REGIME ORDINARIO - pormita 3, Serimpool e grachi - pormita 18, Berlioni, acc Special Company (Company Company Com	iore 1 2 2	Parrotan 1
	<b>80Y</b>	ACCILISTS INTRACOMBINITATI - fort 38, commo 6, D.L. 331/19935	Opzíone s	Kewaiti 2
	VQ9	CESSICATOT BENY USANT - Lart 36, D.L. #1/1995/Applications del metado control.  Opsioni .  Opsioni .	2 comma 6 con 3.22 Benestie 3	ANNY 2 AND HIS &
	VO10	CESSION INTRACOMUNISTARIE IN BASE A CATALOGHI, PER CORRISPONDENZA BE DE TIK IL ES PR GE		AT A SE
	VOII	FSMill Jon. 41, 62, 331/53	ÒŌŌÔĈ	ثاثات
	VQ12	CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI (art. 1, carsing 3, D.P. R. 100/1998)	Opzísne 3	Revacu 2
Sez. 2 - Opzioni e revoche agli effetti	VO13	REGINE DI CONTABILITÀ CIRDINARIA PER LE IMPRESE MINORE Lon, 18, taming 6, DLPB (t, 600/73)	Cliptalians (	Barroca y
delle imposte sui redditi	VO14	REGIME DI CONTABUITÀ DIBDINARIA PER GU ESERCENTI ARTE E PROFESSIONE SOLL 3. COMPRES Z. D. P.R. G. 695/965	Opeiore 5	Kevejiji g
	YO15	APPLICATION EDELLA "DUALTINCONTE TAX" (Art. 5, D.) gr. n. 466/1997)	Operione t	
Sez. 3 - Opzioni e revoche agli effetti	<b>VO16</b>	ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE ED ASSIMBLATE Deserminazione forsenzio dell'IVA e dei reddit (L. 16-12-91, n. 398)	Opriore 1	Revoca 2
sia dell'IVĂ che delle imposte sui redditi	VQ17	ASSOCIAZION SINDACALE DI CATEGORIA, OPERANTI IN AGRICOLTURA Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinori (pri 78, zammo 8, l. 413/1991)	Options 3	Nevact 2
22. 100gm	<b>YO18</b>	ACRITURSMO - Descrimpzione del TVA e del reddiso net modi ordinarii (ert. \$, E, \$13/1991)	Opsions (	Savoca 3

VG1

Révoce 5

VOTY CONTRIBUENTI MINEMI - Deserminazione dell'IVA e dei redditi nei madi ordinari

Sez. 4 - Revoca dell'opzione per il regime VO20 REGRAE FISCALE SOSTITUTIVO - fort. 1, D.L. +, 237/74) hiscale sostitutivo

	сорі	a per	ľuffi	icio																				_	
																					(	) 4 6			
								C	ODIC	E FIS	CALE														
															$\perp$					$\perp$		$\perp$			
	<i>I</i> C	)(9)	Ц	QUA QUID/ ERIOD	AZION	li PEI	RIODK		DELL'I	мро	sta a	NNU.	ALE					м	od N	l 			]		
QUADRO VH	Crediti Telepia	YHI	<del>}</del>				YH2	3				<b>1</b>	3	3				- AH	4	} 			000		
LIQUIDAZIONI PERIODICHE OVVERO			<u>-</u> -			000		<del></del>			000			<del></del>			000			<del>3</del>			000		
DEBITI E CREDITI TRASFERITI	(1966) (1966)	VH5	<u>`</u>				AHY	2_				<b>₽. ∤}</b>	17	·				- <b>VH</b>	8	2-			000		
INSILKIII	سنسب		<u></u>			000 .		<del></del>			000	* 11111		<del>7</del>			000			ŧ	-		_000_		
	Crediti debit	AHS	<u>_</u>				<b>VHH</b>	) <sub>2</sub>				0. V#	B 3	<b>&gt;</b>				¥H	12	2		-	_000		
		Account	******			000					000	·····					.000	•••••			<b></b>		_000		
QUADRO VL		7 720010	-1007412			*****							····							DEBI	33			2 · CREDX#	000
LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE	WI	SVA w	পুত জীচ	erazio	तं कड	onibi	li (da s	igo Vi	30 og	pavre	riga	VB5}								J.III	·····	000			
Sez. 1 - Determinazione	<b>VL2</b>	n.AVE	ovitele	ale of	sercizi.	on di	evi u	agis /	/A.5													000			
dell'IVA dovuta o a	VA3	r AVE	sjæi+¢	ဗရုပ် လု	squisk	3jabys	<b>ODULIN</b>	भक्त व	E beni	p dále	pies	azion	di c	ء اې آب	ga V	<b>4</b> 4						000			
credito per il periodo d'imposta	VIA	IVA #	deper	o Secont	na nje	righ	· VLI,	VLŽ t	V(3)													000			
a imposia	V1.5			in den											~~~~						*****				000
	VLδ	trigist ####	ica eletr José eli	rodně semí t	perte eglit	cessa rrica	oni, ar i 8, pri	the in	irocos intinct,	яння <b>38</b> :	axie, e	deà pro +72,	odoté tions	ogríc bé de	olida Dros	cuí ol loui s	or). igge	34, r ti od	eina eccis	COTT O	ms,				.000
	VI.J	ogsst	ifes freel	eneka:	selativ	a alle	- <b>09</b> 44K	र्श की !	aredor	trí tes	sái, a	olsiglic	WAU	d b to	prote	A (98)	} ess	no 15	7 <u>.8</u>						000
	VLS	384.6	etabi	le (son	sna q	ti ng	hi Viš	, 416	¥171							•••••		•••••							000
	MA	IMPO	STA D	OVJIA	1414	- ₩	8) Q A	CREC	uo i	18·	YEAF											000			000
Sez. 2 - Determinazione dell'IVA a debito o		tensk (	ncei "né	Frances	di osah	šech.Ž	ert 3	Shie z	****	n 193 a	cont	di eras	huciti i	į:d					3.	DEBI		······		2 - CREDIT	
a credito	WHI		<del></del>	poute c	44.4			<del>                                     </del>	,,	<u>,</u>		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	11111		<del>1211</del> St	<del></del>						)00 )00			
		lonere	<del></del>	~~~~			<del></del>				<del></del>	<del></del>			~~~~	······						000			
	******	Credi	******	<del>~~~~</del>	<del>~~~</del>	****	*******	~~~	******	*****	*****	······	*******		······	······	****	•••••			······	····	****		.000
	VET	*********	******	iesio a	~~~~	~~~~	******	****	~~~~	~~~	e sabi	e in d	efron	OPE C	- SREE	ib ek	dinie	90.0	Hoth	cia	~~~	~~~~			.000
	VLTS	~~~~~	~~~~	n prosta	~~~~	~~~	~~~~	•••••	~~~~	~~~	~~~~	~~~~	*****		<del></del> -			······	*****						000
	VLIC	Amm	onlore	DOT YE	rsome	né pe	ríodic	, e de	debi	k #co	deráti (	14-000	pres	Pocc	onto 4	t glt я	igre:	र्ख रेष	nestra	ali.					000
	1/1/1	Ecced	lertra t	dell'ing	región	e dec	ocquisi mole fi	i te grag	vot VG2	ioni c	i bay	nia 4	cini h	on rec	20er(	nto sié	179	7							.000
	1118			pajegra											••••								····		.000
	V1.19	Mas		W to	ansa I	esina	+¥13,44	VE134	A 86+¥	13744	(E) (E)	{VEP ec	ano	1441	(1 <b>2</b> 444)	HYL!	#						<del></del>		000
	***	άλλΑ6;							ک. سه		LWAR			~.~ ,,											
	~~~~	NA pa	******	******	*****	~~~	*********	******	****	~~~	~~~	~~~~	4.44/	<b>₹</b>	1104V	17448	1331	·····				000	••••	<del></del>	
	*****	Credi		<del>~~~~</del>	****	******	******	******	~~~~	****	<b>GHAD</b>												~~~~		000
QUADRI COMPILATI	V123	VA	VB	VRF im:	~~~~	~~~~	VG	¥H.	VK.		Ā.	VØ.	VU	¥	X						(	200			
(*) Le diciture in corsivo rig	avaride	inė scilico	nip ie s	ocietà	<b>EDING</b>	Kanh	¢ ¢Qħ	rollers	<del></del>			******		*******		*****	****	*****		****	*****	*****	*******	*************	********

	copic	aperl'	ufficio										
	•	•						046					
				CODICE FI	SCALE								
				1 1 1	1 1 1	1 1 1		1111					
		)(9)		VU ILANTI E CONTROLL RIODO D'IMPOSTA 1			Mod	N L					
QUADRO VK	YK1	Tolule de	i dredik stoslerik		000 VK5	Eccedien	sa sp. crespip courbeu	sattpi	000				
SOCIETA CONTROLLANTI E CONTROLLATE	YX2	Totale de	deptiv nostanje		000 <b>VK</b> \$	Ecceden	ж среены а циракт	dello-convellonve	000				
Sez. 1 - Determinazione dell'eccedenza					000 VKF Credit ti anposita välketas								
d'imposta	YK4	Eccedens	o di credita (YK1-YK2	<b>§</b>	000 <b>VK8</b>	क्षिकार	मंग्राह्यक्रमं विकारक्रमभे		000				
Sez. 2 - Cessazione del controllo in corso			охрекахнам імрокірў,						000				
d'anno		~~~~	хіт фіду ізісідніцті ді рем	<del>~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~</del>	·····		<del></del>	# t	000				
Datı relativi al periodo VK11 (VA, relotus ogli populati e servizi introcamanistri annotati nel regioni ali cui cogli attit. 23 a 24									000				
ar commono	********		essक रेल प्रोहिमकारोठत <del>ह</del>						000				
	VK13	decoi conti	letrafbile des le cession coli 8, primo commo.	ić dei prodokí ogrito! 38 august a 72. abach	idicul of art. 34 Hear becessioni	. príma tor otrocomo	rma, effetivale of ser itarie: deoli siessi acci	sí Joth	000				
			dayori per le liquidozio		**************************************	(1) 11 11 11 11 11 11 11 11 11 11 11 11 1			000				
	<b>YK15</b>	Credito o	imposta vilšzzala nel	e liguidaziare periodi	cpe	<del></del>		<del></del>	000				
	VK16	Versouses	oteografici d'amposto	<del></del>		*********	*********		000				
Sez. 3 - Dati della controllante	YK17	Partifa fy	%		DITIMO MESE DECOMBROND	<b>Ó</b> ANC MI	yazene.	•••••	***************************************				
QUADRO VU		•	PLAFOND	UTREZZATO	AN	NO IMPOST	A 1998	MICHMA	POSTA. 1997				
ESPORTATORI E OPERATORI			ACCIPATENCE OF FER ACCIDENT INTRACON.	2 ALCHHARDEDIZIONE	3 90RHHE 374AF	an 4	SSPORTAZIONE	S MORTHR DANSANS	A TOPOSTAZIONE				
ASSIMILATI ACQUISTI E IMPORTAZIONI	YU1	GEN	000			000	.000	000	000				
SENZA APPLICAZIONE	VU2	FEB.	000	000		000	000	000	000				
DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO	<b>M3</b>	MAR		000		000		000	000				
	YU4	APR		000	****	000	000	000	000				
	<b>YU</b> 5	MAG		000		000	000	000	000				
	VV6	GŲ.	. 000 .	000	<del></del>	000	.000	000					
	VUZ	NG.		000	4	000 ,,	000	000	.000				
	VUB	AGO	000_	.000		.000	000	.000					
	VUS	<u> 261</u>	000	000	···	000	000	000	000				
	VUIO	<del>~~~</del>	000	000	<del></del>	000	000	000	000				
	VU12	NOV	000	000	···	000	000	000	000				
	*******	TOTALE		000_	<del></del>	000	000	000_	000				
			000 TUGPCHARRE ALTY GEN	000	000 Imelo	000	er to deferminazione del ci	000 (dood ow \$ 1996) 2	000 Teglare 3 Menerue				
	*W)*	r LANUARNI	44 AUC XVIDOZ AL )" (50°P4	NAME > (7YE)	(K)() 1/1/0/07	ハイベストングリ	かっちょうかい さんどうじん ひんしん	<b>₩/₩₩₩₩₩₩₩₩₩₩</b>	74 and   1 100 com				

-22 -

### MINISTERO DELLE FINANZE

DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE



# **ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEI MODELLI** DI DICHIARAZIONE IVA **RELATIVA ALL'ANNO D'IMPOSTA 1998**

**Barrans** Commission C

		(X)	<b>)</b>			IND	KE
1.	- NOVITA DEI MODELLI DI DICHIARAZIONE				A) Incorporazione di società par-		
	IVA RELATIVI ALL'ANNO 1998	Pag	5		tecipante alla liquidazione di		
	1 1 - PREMESSA	*	5		gruppo	Pag	17
	12 - MODIFICHE ALLA STRUTTURA DEI		_		B) Incorporazione di società		
	MODELLI		5		non partecipante alla liquida-		
	13 - NOVITA SULLE MODALITA DI PRE-				zione di gruppo		17
	SENTAZIONE DELLE DICHIARAZIONI		•				
	ANNUALI NEL 1999 1 4 - PRINCIPALI MODIFICHE AI MODELLI		6 7		NI PER LA COMPILAZIONE DEI		
	1 4 1 - Frontespizio	•	7	MODELLI	ONTESPIZIO '	*	17 17
	1 4 2 - Modulo		7		1 - DATI DEL CONTRIBUENTE E		17
	1 4 3 - Richiesta di rimborso dell'IVA a			7.	DEL DICHIARANTE		17
	credito		8	4.1	2 – QUADRO VX – VERSAMENTI		•••
	1 4 4 - Società controllanti e controlla-				PERIODICI E DETERMINAZIO-		
	te	•	8		NE DELL'IMPOSTA ANNUALE	*	19
					Sezione 1 - Versamenti perio-		
2.	- AVVERTENZE GENERALI		9		dici		19
	2 1 - Modalità e termini per la presentazione		_		Sezione 2 - Determinazione del-		
	delle dichiarazioni		9		limposta annuale		20
	22 - Soggetti obbligati alla presentazione del- la dichiarazione e soggetti esonerati		9	4 1	3 – SOTTOSCRIZIONE DELLA		
	23 - Casi particolari di presentazione delle		3		DICHIARAZIONE		21
	dichiarazioni (fallimento, cessazione di			4 1	4 - ATTESTAZIONI DEI CAF E DE-		
	attività)		10		GLI INTERMEDIARI AUTORIZ- ZATI	_	21
	2 4 - Sottoscrizione della dichiarazione		10	4.2 - MO		»	21
	25 – Attestazioni dei CAF e degli intermedian				1 - QUADRO VA - INFORMAZIONI	1	
	autonzzati		10		E DATI RELATIVI ALL'ATTI-		
	26 - Modalità di compilazione della dichiara-				VITÀ		21
	zione		10		Sezione 1 - Dati analitici		21
	2 6 1 — Determinazione dell'imposta 2 6 2 — Determinazione degli imponibili		10		Sezione 2 – Dati nepilogativi	23	23
	(per i contribuenti che utilizzano			42	2 - QUADRO VB - CONTRIBUEN-		
	il registro dei corrispettivi)		11		TI MINIMI		25
	2 6 3 - Modalità di comunicazione del-			4 2	3 - QUADRO VE - DETERMINA- ZIONE DEL VOLUME D'AFFA-		
	le opzioni		11		RI E DELL'IMPOSTA RELATI-		
					VA ALLE OPERAZIONI IMPO-		
3.	- MODULISTICA DA ADOTTARE IN RELAZIO-				NIBILI		26
	NE ALLE DIVERSE CATEGORIE DI CONTRI- BUENTI		12	42	4 - QUADRO VF - AMMONTARE	•	
	31 - CONTRIBUENTI CON CONTABILITA		12		DEGLI ACQUISTI EFFETTUA-		
	IVA UNIFICATA	**	12		TI NEL TEARITORIO DELLO		
	32 - CONTRIBUENTI CON CONTABILITA				STATO, DEGLI ACQUISTI		
	SEPARATE (art 36)		12		INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI		32
	33 - CONTRIBUENTI CON OPERAZIONI			42	5 – QUADRO VG - DETERMI-		32
	STRAORDINARIE (fusioni, scissioni			72	NAZIONE DELL'IVA AMMES-		
	ecc ) o ALTRE TRASFORMAZIONI		40		SA IN DETRAZIONE		33
	SOSTANZIALI SOGGETTIVE 3 3 1 - Trasformazioni di soggetti con		12		Sezione 1 - Agenzie di viaggio		
	contabilità IVA unificata	*	13		e turismo (art. 74		
	3 3 2 - Trasformazioni di soggetti con				ter)	,,	33
	contabilità separate (art. 36)	*	13		Sezione 2 - Regime speciale		
	333 - Ulterion chianmenti per la				per i beni usati		
	compilazione dei modelli nelle				(D L 41/1995)		35
	ipotesi di trasformazioni sogget-				Sezione 3 – Operazioni intraco- munitarie ed impor-		
	tive		14		tazioni		38
	A) Fusione (propria o per incor- porazione)		14		Sezione 4 - Operazioni esenti	*	39
	B) Scissione		14		Sezione 5 - Determinazione for-		
	C) Conferimento d azienda	*	15		fettana dell'imposta		41
	D) Aftre ipotesi di trasformazioni	*	15		Sezione 6 - Imprese agricole		42
	34 - ENTI E SOCIETA CONTROLLANTI E				Sezione 7 – IVA ammessa in	ı	
	CONTROLLATE (art 73)	*	15		detrazione	*	44
	3 4 1 - AVVERTENZE GENERALI - AC-		4-	42	6 - QUADRO VO - COMUNICAZIO		
	CONTO	*	15		NI DELLE OPZIONI E REVO- CHE .	•	46
	3 4 2 - CASI PARTICOLARI: SO- CIETA CONTROLLANTE O				Sezione 1 - Opzioni, rinuncie e		40
	CONTROLLATA CHE HA IN-				revoche agli effett		
	CORPORATO UNA SOCIETA		17		dell IVA	*	47

<sup>(\*)</sup> AVVERTENZE: - ove non diversamente specificato, gli articoli di legge richiamati si riferiscono al D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633 e successive modificazioni;

le presenti istruzioni sono state predisposte tenendo conto anche di eventuali disposizioni normative in corso di emanazione al momento della loro stesura. Pertanto, per la corretta compilazione dei modelli, occorre verificare anche il contenuto delle suddette modifiche che si riflettono sulla compilazione o sui termini di presentazione dei modelli stessi.

**************************************				11,000	-
Sezione 2 - Opzioni e revoche agli effetti delle im-			4.3 - MODELLO PER LA RICHIESTA DI RIMBORSO DEL CREDITO IVA	Pag	59
poste sui redditi Sezione 3 - Opzioni e revoche	Pag	50	431 – DATI DEL CONTRIBUENTE E DEL DICHIARANTE		59
sia agli effetti del- I IVA che delle impo- ste sui redditi		51	432 - QUADRO VR - RIMBORSI Sezione 1 - Determinazione		59
Sezione 4 - Revoca dell'opzio- ne per il regime fi-			dell importo inchie- sto a rimborso Sezione 2 – Causale del rimbor-		59
scale sostilutivo . 427 – QUADRO VH - LIQUIDA- ZIONI PERIODICHE (ovvero		52	so Sezione 3 - Rimborso della mi-		59
debiti e crediti trasferiti) 428 - QUADRO VL - LIQUIDAZIO-	**	52	nore eccedenza detraibile del trien-		
NE DELL'IMPOSTA ANNUA- LE		54	nio . 433 – SOTTOSCRIZIONE DEL MO-	*	61
429 - QUADRO VK - SOCIETA CONTROLLANTI E CON-	•	34	DELLO		62
TROLLATE 4 2 10 - QUADRO VU - ESPORTA-	20	56	4.4 - SOCIETA CONTROLLANTE - PRO- SPETTI RIEPILOGATIVI DEL GRUPPO		
TORI E OPERATORI ASSI- MILATI ACQUISTI E IM- PORTAZIONI SENZA AP-			(mod IVA 26PR/99 - mod IVA 26LP/99)		62
DUCAZIONE DELL'IVA	_	60	E CANZIONII		~~

### **Modelli di dichiarazio**ne IVA relativì all'anno 1998

### IVA 1999

### 1. NOVITÀ DEI MODELLI DI DICHIARAZIONE IVA RELATIVI ALL'ANNO 1998

### 1.1 Premessa

La presente dichiarazione IVA relativa all'anno d'imposta 1998 deve essere compilata soltanto dai soggetti non obbligati alla presentazione del modello UNICO 99

Al riguardo si sottolinea che la presentazione del modello di dichiarazione unificata nel 1999 interessa non solo le persone fisiche, ma anche gli altri soggetti diversi dalle persone fisiche (società di persone, società di capitali, enti commerciali, enti non commerciali (compresi gli enti pubblici territoriali) ed altri organismi di tipo associativo

Pertanto rimangono obbligati alla presentazione "in via autonoma" del presente modello soltanto alcune categorie di contribuenti, quali

- le società di capitali e gli enti soggetti ad IRPEG, con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare.
- i soggetti che si avvalgono del regime fiscale sostitutivo per le nuove iniziative produttive (art 1 del DL 10 giugno 1994, n 357, convertito dalla legge n 489/97) ed i venditori "porta a porta" qualora non siano tenuti alla presentazione della dichiarazione unificata, in quanto titolari di redditi per i quali non sussiste l'obbligo di presentazione della dichiarazione dei redditi e dell'IRAP e se non sono sostituti d'imposta

La presente dichiarazione IVA tiene conto inoltre delle modificazioni alle disposizioni generali ed ai regimi speciali IVA introdotte con il decreto legislativo n 313 del 2 settembre 1997. Dette modifiche che vengono illustrate nei paragrafi corrispondenti ai quadri appositamente predi sposti, riguardano in particolare

- il diritto alla detrazione dell'imposta,
- la rettifica delle detrazioni,
- il regime speciale per il settore agricolo,
- il regime speciale per il settore editoriale,
- il regime speciale per il settore dello spettacolo e dei giochi,
- il regime speciale per le agenzie di viaggio e turismo

### 1.2

#### Modifiche alla struttura dei modelli

La dichiarazione IVA si compone di un solo modello, con struttura modulare, costituito da

- un **frontespizio** riepilogativo, contenente i dati del contribuente e il prospetto per l'indicazione degli estremi dei versamenti periodici e del versamento annuale,
- un **modulo**, composto di due fogli (ciascuno fronte-retro), che vanno compilati da tutti i soggetti per indicare i dati contabili e gli altri dati relativi all'attività svolta, e di un foglio da compilare soltanto da particolari categorie di contribuenti (società controllanti e controllate nonché esportatori),
- un foglio (mod VR), da compilarsi soltanto in caso di richiesta di rimborso

I contribuenti con contabilità separate (art. 36) devono presentare un solo frontespizio ed un modulo per ogni contabilità separata. I dati riepilogativi di tutte le attività vanno indicati solo sul primo dei moduli compilati nei quadri VH, VK, VO, VU e nella sezione 2 dei quadri VA e VL

In caso di fusioni, scissioni o di altre trasformazioni sostanziali soggettive, la società dichiarante (incorporante, società beneficiaria, ecc.) deve presentare, oltre a uno (o più moduli per l'indicazione dei propri dati) anche uno o più moduli per l'indicazione dei dati relativi alle società cessate (società incorporata, scissa, ecc.)

Il frontespizio deve contenere i dati dell'eventuale versamento di conguaglio annuale che, nell'ipotesi di più contabilità separate o di trasformazioni sostanziali soggettive, deve essere indicato considerando i dati relativi a tutte le contabilità tenute o a tutti i soggetti cui si riferisce la dichiarazione Per quanto concerne le modalità di indicazione degli estremi dei versamenti periodici, si rinvia alle istruzioni particolari relative al quadro VX



### Madelli di dithiarazione IVA relativi all'anno 1998

### 1.3

Novità sulle modalità di presentazione delle dichiarazioni annuali nel 1999

# Dichiarazione predisposta dal contribuente o da altro soggetto non abilitato alla trasmissione

Le dichiarazioni predisposte dal contribuente o da altro soggetto non abilitato alla trasmissione telematica vanno presentate, in alternativa, a uno dei seguenti soggetti

- ad un ufficio postale,
- ad una banca convenzionata,
- ad un intermediario abilitato

Le dichiarazioni presentate ad un ufficio postale o ad una banca convenzionata possono essere esclusivamente predisposte manualmente o a macchina

L'ufficio postale e la banca rilasciano una ricevuta e successivamente trasmettono i dati contenuti nella dichiarazione all'Amministrazione finanziaria in via telematica. Il servizio di ricezione delle dichiarazioni da parte di poste e banche è gratuito

Gli altri intermediari rilasciano ricevuta di presentazione della dichiarazione nonché copia della dichiarazione contenente l'impegno a trasmettere in via telematica i dati in essa contenuti all'Amministrazione finanziaria. Per il servizio di ricezione delle dichiarazioni i predetti intermediari possono chiedere un corrispettivo

Sono abilitati a trasmettere le dichiarazioni in via telematica i seguenti intermediari

- dottori commercialisti.
- ragionieri e periti commerciali,
- consulenti del lavoro,
- iscritti, alla data del 30 settembre 1993, nei ruoli dei periti ed esperti tenuti dalle camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura per la sub-categoria tributi, in possesso di diploma di laurea in giurisprudenza o in economia e commercio o equipollenti o di diploma di ragioneria,
- associazioni sindacali di categoria tra imprenditori,
   centri autorizzati di assistenza fiscale per le imprese,
- società di servizi in cui almeno i due terzi della compagine sociale è rappresentata dalle associazioni di categoria nonché dalle società cooperative e quelle consortili cooperative i cui aderenti siano, nella menzionata misura, soci delle predette associazioni

Sul sito INTERNET del Ministero delle finanze (www.finanze it), sarà disponibile l'elenco dei soggetti ai quali l'Amministrazione finanziaria ha concesso l'abilitazione alla trasmissione telematica

#### Dichiarazioni predisposte dagli intermediari abilitati alla trasmissione telematica

Gli intermediari abilitati alla trasmissione telematica sono tenuti a trasmettere le dichiarazioni da essi predisposte all'Amministrazione con procedure telematiche. Gli intermediari sono tenuti a rilasciare al contribuente, entro il termine previsto per la consegna della dichiarazione alla banca o alla posta

- copia della dichiarazione da essi predisposta, contenente l'impegno a trasmetterla in via telematica all'Amministrazione finanziaria,
- ricevuta di presentazione della dichiarazione

#### Responsabilità dell'intermediario abilitato

In caso di tardiva od omessa trasmissione delle dichiarazioni è prevista a carico dei soggetti indicati nel comma 3 dell'art. 3 del D.P.R. n. 322 del 1998 una sanzione amministrativa da lire. 1 mitione a 10 milioni

#### Società di capitale, enti commerciali e gruppi

Le società di capitale e gli enti commerciali di cui alle lettere a) e b) dell'art 87 del TUIR con, rispettivamente, capitale sociale o patrimonio netto (al termine del periodo d'imposta, per il quale è presentata la dichiarazione) superiore a 5 miliardi di lire, trasmettono la dichiarazione in via telematica all'Amministrazione finanziaria direttamente o tramite uno dei soggetti incaricati della trasmissione Tali contribuenti non possono, comunque, presentare una dichiarazione compilata manualmente o a macchina

Nell'ambito dei gruppi, in cui almeno una società o ente possiede i menzionati requisiti (capitale sociale o patrimonio netto superiore a cinque miliardi di lire), la trasmissione telematica delle dichiarazioni dei soggetti appartenenti al gruppo può essere effettuata da uno o più soggetti dello stesso gruppo, anche non in possesso dei menzionati requisiti. A tal fine, appartengono al gruppo l'ente o società controllarte e le società da questo controllate, si considerano controllate le società per azioni, in accomandita per azioni e a responsabilità limitata le cui azioni o quote sono possedute dall'ente o società controllante o tramite altra società controllata da questo per una percentuale superiore al 50% del capitale

#### Prova della presentazione

La prova della presentazione della dichiarazione è data dalla ricevuta della banca, dell'ufficio postale o di uno dei soggetti incaricati di cui al comma 3 dell'art 3 del DPR n 322 del 1998



#### Modelli di dichiarazione IVA relativi all'anno 1998

ovvero dalla comunicazione dell'Amministrazione finanziaria attestante l'avvenuto ricevimento della dichiarazione presentata direttamente in via telematica

#### Dichiarazione delle società aderenti alla liquidazione di gruppo

La presentazione della dichiarazione IVA da parte delle società controllanti e controllate (art 73) deve essere effettuata con le seguenti modalità

- le società controllate e la società controllante devono presentare ognuna la propria dichiarazione annuale, senza alcun allegato, e con le stesse modalità sopra descritte,

- l'ente o società controllante deve presentare in ogni caso al competente concessionario della riscossione il prospetto riepilogativo (modello IVA 26 PR) e il prospetto delle liquidazioni periodiche (modello IVA 26 LP) del gruppo, allegando sia le garanzie prestate dalle singole società partecipanti alla liquidazione di gruppo (per i rispettivi crediti compensati), sia la garanzia prestata per l'eventuale eccedenza di credito di gruppo compensata

#### Avvertenza

Come lo scorso anno, le società controllate non devono più allegare alla propria dichiarazione né le garanzie né l'attestazione della controllante per il credito compensato da ciascuna società. I relativi dati, infatti, vengono espressamente indicati nel prospetto riepilogativo (modello IVA 26 PR) Le società controllanti non devono più allegare alla propria dichiarazione le copie delle dichiarazioni delle società controllate, in quanto i relativi dati saranno resi disponibili in via telematica

Si avverte che quest'anno non è più possibile compilare la dichiarazione IVA in formato sintetico, denominato IVA PC. Si precisa che devono essere presentati direttamente al **concessionario della** riscossione territorialmente competente

- il modello VR, in caso di richiesta di rimborso dell'IVA a credito risultante dalla relativa dichiarazione annuale che deve, in ogni caso, essere presentata con le modalità sopra precisate. Il modello VR deve essere presentato dal 1º febbraio 1999 sino al termine finale previsto per la presentazione della dichiarazione IVA (che per i contribuenti tenuti alla presentazione del modello UNICO, scade if 30 giugno 1999),
- 1 prospetti riepilogativi (modello IVA 26 PR/99 e modello IVA 26 LP/99) della liquidazione dell'IVA di gruppo ai sensi dell'articolo 73 da parte dell'ente o società controllante

La dichiarazione annuale IVA deve essere presentata con le modalità sopra specificate, utilizzando l'apposita busta prevista nello stesso decreto ministeriale di approvazione dei modelli di dichiarazione IVA relativi al 1998

### 1.4 Principali modifiche ai modelli

Relativamente alle modifiche riguardanti il contenuto dei nuovi modelli, si segnalano le principali variazioni

#### 1.4.1 - FRONTESPIZIO

Nella prima facciata vengono richiesti soltanto il codice fiscale e la denominazione (ovvero la ragione sociale o il cognome e nome) del contribuente. Nella seconda facciata, oltre alle informazioni anagrafiche, devono essere indicati, nel quadro VX, gli estremi relativi ai versamenti eseguiti per l'anno 1998 (se nel 1999 sono stati effettuati versamenti in **EURO**, barrare le relative caselle) Si avverte che i dati delle liquidazioni periodiche (IVA a debito ovvero IVA a credito) sono richiesti nel quadro VH, che quest'anno è collocato all'interno del modulo (o di ciascun modulo) compilato

#### 1.4.2 - MODULO

Come già accennato (sub paragrafo 1 2), oltre al frontespizio, il contribuente deve compilare un modulo per l'indicazione dei dati riguardanti l'attività svolta e la liquidazione dell'IVA relativa al-

Peraltro, nell'ipotesi di tenuta di più contabilità separate ai sensi dell'art. 36, il contribuente deve compilare tanti moduli quante sono le contabilità tenute, ma indicando i dati riepilogativi richiesti nella sezione 2 del quadro VA e VL solo sul primo modulo, oltre che nei quadri VH, VK, VO e VU Inoltre, nell'ipotesi di operazioni straordinarie (fusioni, scissioni, ecc.) o di altre trasformazioni sostanziali soggettive, il contribuente dichiarante deve compilare, oltre al proprio modulo, per ciascun soggetto diverso per il periodo antecedente alla trasformazione, un modulo (o più moduli per i soggetti che hanno tenuto contabilità separate)

Si segnalano le principali modifiche - **Quadro VA** (Dati relativi all'attività)

Tale quadro contiene alcuni nuovi righi conseguenti alle modifiche normative alla disciplina dell'IVA apportate dall'anno 1998, ed in particolare il rigo VA8 (subforniture), i righi VA9 e VA10 (ai fini della detrazione dell'IVA) e VA20 (operazioni verso i condomini)



### Madelli di dichiarazione IVA relativi all'anno 1998

#### - Quadro VB (contribuenti minimi)

Questo quadro era stato previsto (come quadro VM) lo scorso anno soltanto all'interno della di chiarazione unificata (modello UNICO), in quanto riservata allora alle sole persone fisiche Inoltre, l'opzione per il regime normale da parte di tali soggetti (già rigo VM6) ha trovato ora collocazione all'interno del quadro VO (rigo VO 19)

### - Quadro VE (Operazioni attive)

Si avverte che la sezione 2 di questo quadro comprende quest'anno anche le operazioni effettuate dalla generalità degli operatori agricoli in regime speciale (articolo 34) con l'applicazione delle aliquote proprie dei prodotti ceduti mentre la sezione 1 è riservata soltanto ai conferimenti di prodotti agricoli e ad altre particolari operazioni assoggettate ad IVA con le percentuali forfettarie di compensazione

Nella sezione 3 è stato previsto un nuovo rigo (VE26) nel quale evidenziare le operazioni effettuate nei confronti della Stato e degli altri soggetti indicati nell'ultimo comma dell'articolo 6, con esigibilità differità ad anni successivi

### - Quadro VG (IVA ammessa in detrazione)

Si pone in evidenza che la sezione 7 deve essere compilata da tutti i soggetti (indipendentemente dalla compilazione delle altre sezioni del quadro VG), al fine di indicare l'IVA ammessa in detrazione, da riportare poi anche al rigo VL5

Il quadro VG ha subito importanti variazioni alla sezione 4 (operazioni esenti) e alla sezione 6 (imprese agricole) conseguenti alle modifiche normative introdotte dal decreto legislativo n 313 del 1997, rispettivamente, alla disciplina sulla detrazione dell'IVA ed al regime speciale dell'agricoltura (articolo 34)

#### - Quadro VH e VK

Come gia accennato (sub paragrafo 1 4 1), nel quadro VH – che e stato collocato all'interno del modulo – occorre indicare i dati delle liquidazioni periodiche (IVA a debito ovvero IVA a credito) eseguite per l'anno 1998

Lo stesso quadro deve essere utilizzato dalle società controllanti e controllate di cui all'articolo 73 per l'indicazione dei debiti e crediti IVA, trasferiti durante l'anno per la liquidazione dell'IVA di gruppo, che nello scorso anno venivano richiesti nella sezione 1 del quadro VK

Conseguentemente, il quadro VK si compone di due sole sezioni, riservate alle società aderenti al la liquidazione di gruppo

### – Quadro VO (opzioni)

Si avverte che il quadro contiene alcune nuove opzioni (in particolare nei righi VO1, VO15 e VO19) ed e stato predisposto in applicazione della nuova disciplina sulle opzioni introdotta dal DPR n 442 del 1997 e tenendo conto dei chiarimenti contenuti nella circolare n 211/E del 27 agosto 1998

#### - Quadro VL (Liquidazione dell'imposta annuale)

Analogamente alla sezione 2 del quadro VA, la sezione 2 del quadro VL deve comprendere in ca so di tenuta di più contabilità separate ila somma dei dati relativi a tutte le contabilità e deve esse re compilato solo sul primo dei moduli utilizzati

### 1.4.3 - RICHIESTA DI RIMBORSO DELL'IVA A CREDITO

Si pone in evidenza che anche per il 1998 deve essere utilizzato, per la richiesta di rimborso del l'eccedenza detraibile d'imposta risultante dalla dichiarazione annuale, il **modello VR** gia istituito la scorso anno

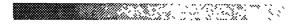
Si sottolinea che la richiesta di rimborso deve essere presentata, in ogni caso, sia dalle persone fisiche sia doi soggetti diversi direttamente al concessionario della riscossione competente. La richiesta stessa puo essere prodotta anche prima della presentazione della dichiarazione annuale (a partire dal 1º tebbraio 1999) ed anche nell'ipotesi in cui l'eccedenza chiesta a rimborso superi l'importo di 500 mi lioni di lire (limite attualmente rimborsobile da parte del concessionario)

la richiesta di rimborso può essere presentata fino al termine di presentazione della dichiarazione annuale

#### 1.4.4 - SOCIETA CONTROLLANTI E CONTROLLATE

Oltre alle novita sopra evidenziate (nel par 1 3), concernenti le modalità di presentazione della dichiarazione IVA da parte delle società che hanno aderito nel 1998 alla liquidazione dell'IVA di gruppo di cui all'art 73, si fa presente che il prospetto riepilogativo (mod IVA 26 PR/99) contiene, nel quadro VA, tre colonne nelle quali la controllante deve indicare per ciascuna società, l'importo chiesto a rimborso (nell'ambito del rimborso complessivo dell'IVA di gruppo) e il relativo presupposto nonché l'ammontare dell'eccedenza di credito trasferita nella liquidazione di gruppo che ha trovato compensazione con debiti di altre società del gruppo

Inoltre si ripete che entrambi i prospetti riepilogativi del gruppo (mod IVA 26 PR/99 e mod IVA 26 LP/99) devono in ogni caso essere presentati dalla controllante al competente Concessionario della riscossione, con allegate sia le garanzie prestate dalle singole società, relativamente ai propri crediti compensati, sia la garanzia prestata per l'eventuale eccedenza di credito di gruppo chiesta a rimborso dalla controllante



#### VA 1999

#### Madelli di dichiarazione IVA relativì all'anno 1998

### 2. AVVERTENZE GENERALI

2.1

Modalità e termini per la presentazione delle dichiarazioni La dichiarazione IVA relativa all'anno 1998 deve essere presentata (in unico esemplare) nel periodo compreso tra il 1° febbraio e il 31 marzo 1999, con le modalità sopra illustrate (sub par 1 3) La presentazione della dichiarazione in via telematica è effettuata entro il mese di giugno da parte delle società ed enti e dei soggetti abilitati indicati al par 1 3

Ai sensi degli articoli 2 e 8 del D P R 22 luglio 1998, n 322, le dichiarazioni presentate entro novanta giorni dalla scadenza di detto termine sono valide, salvo l'applicazione delle sanzioni previste dalla legge. Quelle presentate, invece, con ritardo superiore a novanta giorni si considerano omesse, ma costituiscono titolo per la riscossione dell'imposta che ne risulti dovuta.

#### Avvertenza:

I modelli di dichiarazione IVA, le relative buste e le istruzioni per la compilazione sono in distribuzione presso gli Uffici IVA e gli Uffici delle Entrate nonché, relativamente al solo Mod VR Richiesta di rimborso, presso i concessionari della riscossione

Peraltro, in caso di impossibilità di reperire il modello, il contribuente può presentarlo traendone fotocopia dalla Gazzetta Ufficiale ovvero rilevandolo dal sito **Internet** delle Finanze (**www.finanze.it**)

2.2

Soggetti obbligati alla presentazione della dichiarazione e soggetti esonerati Sono **obbligati** alla presentazione della dichiarazione annuale IVA, di norma, tutti i contribuenti esercenti attività d'impresa ovvero attività artistiche o professionali, di cui agli articoli 4 e 5, titolari di partita IVA. Per la presentazione della dichiarazione da parte di particolari categorie di dichiaranti (curatori fallimentari, eredi del contribuente, società incorporanti, società beneficiarie in caso di scissione, ecc.) si vedano i successivi paragrafi 2 3 e 3 3

Sono **esonerati** dalla presentazione della dichiarazione IVA, in particolare, i seguenti soggetti d'imposta

- i contribuenti che per l'anno d'imposta abbiano registrato esclusivamente operazioni esenti di cui all'art 10, salvo quelli tenuti all'effettuazione delle rettifiche della detrazione ai sensi dell'art 19-bis?

L'esonero non si applica se sono state registrate operazioni intracomunitarie (art. 48, comma 2, D.L. 331/1993),

- i contribuenti che abbiano effettuato soltanto operazioni esenti e che si siano avvalsi della dispensa dagli obblighi di fatturazione e registrazione, relativamente alle operazioni esenti, ai sensi dell'art 36-bis, a meno che non siano tenuti ad eseguire le predette rettifiche di cui all'art 19-bis2 a abbiano registrato operazioni intraccominitarie.

- i produttori agricoli esonerati da adempimenti ai sensi dell'art 34, comma 6, primo e terzo pe riodo,

- gli esercenti giochi e spettacoli esonerati dagli adempimenti IVA ai sensi dell'art 74, comma 5, se si sono avvalsi della detrazione forfetaria dell'IVA,

– le imprese individuali che abbiano dato in affitto l'unica azienda (cfr. circolari n. 26 del 19 marzo 1985 e n. 72 del 4 novembre 1986) e non esercitino altra attività rilevante agli effetti dell'IVA,

– i soggetti passivi d'imposta, residenti in altri stati membri della Comunità Europea e senza stabile organizzazione in Italia, nell'ipotesi di cui all'art. 44, comma 3, secondo periodo del D.L. n. 331/1993, qualora abbiano effettuato nell'anno d'imposta solo operazioni non imponibili, esenti, non soggette o comunque senza obbligo di pagamento dell'imposta,

– le associazioni sportive dilettantistiche di cui alla legge 16 dicembre 1991, n. 398 nonché le associazioni senza fini di lucro e le associazioni profoco di cui all'art. 9-bis del D.L. 30 dicembre 1991, n. 417, convertito con modificazioni dalla legge 6 febbraio 1992, n. 66, che abbiano in precedenza optato, in presenza dei presupposti di legge, per l'esonero dagli adempimenti IVA. Si ricorda che per le suddette associazioni l'opzione è vincolante per almeno tre periodi di

Si ricorda che per le suddette associazioni l'opzione è vincolante per almeno tre periodi di imposta salvo il superamento, nel corso di uno dei tre periodi, del limite dei proventi conseguiti, fissato annualmente con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri (cfr da ultimo il DPC M 10 novembre 1998 pubblicato sulla GU n 285 del 5 dicembre 1998)

In caso di superamento di detto limite, cessano di applicarsi le disposizioni della legge n 398/91 a decorrere dal primo giorno del mese successivo a quello in cui il limite viene superato

Per la revoca di detta opzione si rinvia al commento contenuto nel quadro VO

Per l'applicazione dell'intero regime speciale di cui alla legge n 398/91 e delle relative condizioni vedasi il Decreto Ministro Finanze 18 maggio 1995 e relative istruzioni, pubblicati nella Gazzetta Ufficiale n 137 del 14 giugno 1995

E inoltre opportuno chiarire che restano invece obbligati a tutti gli adempimenti IVA – ivi compreso quello della presentazione della dichiarazione annuale – le associazioni sportive dilettantistiche (ovvero centri o circoli sportivi gestiti in forma associativa) nonché le altre associazioni ad esse collegate normativamente, che non hanno optato per l'applicazione delle disposizioni di cui alla legge n 398/1991 (o per propria scelta o perché non in possesso dei requisiti richiesti dall'art. 1 della

### Andelli, di dichiaruzione IVA relativì all'anno 1998

legge stessa) e che, non svolgendo attività spettacolistica, non rientrano nel regime speciale forfettario previsto dall'art 74, 5° comma, del DPR n 633/72 e neanche – non sussistendone le condizioni – nell'esclusione dall'IVA disposta per le associazioni dall'art 4, comma 4 del DPR n 633/1972, come modificato dall'art 5, comma 2, del DLgs 4 dicembre 1997, n 460

### 2.3

#### Casi particolari di presentazione delle dichiarazioni

#### Fallimento e liquidazione coatta amministrativa

Si chiarisce che i curatori fallimentari o i commissari liquidatori devono presentare la prima dichiarazione annuale IVA relativa a tutto l'anno d'imposta, comprensiva di due moduli il primo, per le operazioni registrate nella parte di anno solare anteriore alla dichiarazione di fallimento o di liquidazione coatta, e il secondo per le operazioni registrate successivamente a tali date. Si precisa che, relativamente alle operazioni registrate nella parte dell'anno solare anteriore alla dichiarazione di fallimento o di liquidazione coatta amministrativa, i predetti soggetti sono altresì tenuti a presentare, al competente Ufficio IVA (o dell'Ufficio delle Entrate, se istituito) ed entro 4 mesi dalla nomina, apposita dichiarazione ai fini della eventuale insinuazione al passivo della procedura concorsuale. Tale dichiarazione quesi'anno deve essere redatta utilizzando lo specifico **modello IVA 74-bis** di nuova istituzione, che non consente, peraltro, di richiedere il rimborso dell'eventuale eccedenza di credito risultante (cfr. R.M. 12-7-1995 n. 181/E)

Entro lo stesso termine, inoltre, deve essere presentata dai predetti soggetti, con le modalità ordinarie, la dichiarazione IVA, relativa a tutto l'anno precedente, nella particolare ipotesi in cui la procedura concorsuale abbia avuto inizio nel periodo compreso tra il 1° gennaio e il termine di scadenza previsto dalla legge per la presentazione della dichiarazione annuale IVA e la relativa dichiarazione non risulti già presentata dal contribuente fallito o posto in liquidazione coatta

### Cessazione dell'attività

l soggetti che hanno cessato l'attivita sono tenuti, ai sensi dell'art. 35, comma 4, alla presentazione dell'ultima dichiarazione annuale nell'anno successivo a quello in cui l'attività è cessata, entro i normali termini.

In particolare, per le imprese, si precisa che l'attività si intende cessata alla data di ultimazione delle operazioni relative alla liquidazione dell'azzienda

### 2.4

### Sottoscrizione della dichiarazione

La dichiarazione deve essere sottoscritta dal contribuente ovvero da chi ne ha la rappresentanza legale o negoziale, o da uno degli altri soggetti dichiaranti indicati nella Tabella 1 "Codice di carica riportata al par 4 1 1

La firma va apposta nello specifico riquadro sul frontespizio, in forma leggibile Nell'apposito riquadro riservato ad altro dichiarante diverso dal contribuente devono essere indicati i dati relativi al sottoscrittore, ivi compreso il codice di carica

#### 2.5

#### Attestazioni dei CAF e degli intermediari autorizzati

Si ricorda che, in calce al frontespizio del modello di dichiarazione, è previsto uno specifico riquadro per l'apposizione, da parte dei Centri e degli intermediari autorizzati, del visto di conformità sulle dichiarazioni IVA e delle attestazioni previste dalla normativa in materia

#### 2.6

#### Modalità di compilazione della dichiarazione

I modelli sono composti di 2 esemplari. Al fine di avere la massima chiarezza, la trascrizione dei dati sull'esemplare destinato all'Ufficio deve essere effettuata esclusivamente entro le apposite caselle, possibilmente a macchina o a mano con carattere stampatello. Non vanno riportati dati e notizie non richiesti.

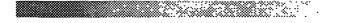
Tutti gli importi indicati in dichiarazione devono essere arrotondati alle 1 000 lire superiori, se le ultime 3 cifre superano le 500 lire, e a quelle inferiori in caso contrario

Tutti i calcoli richiesti dalla dichiarazione devono essere effettuati sulla base degli importi arrotondati ed i risultati devono essere a loro volta arrotondati con i medesimi criteri

Si segnala che per facilitare la compilazione, negli spazi relativi agli importi arrotondati, sono stati prestampati tre zeri che rappresentano le ultime tre cifre dell'importo da scrivere nelle corrispondenti caselle

#### 2.6.1 - DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA

Nei quadri VE e VF sono previste, per le operazioni assoggettate ad IVA, due colonne la prima per l'indicazione dell'imponibile e la seconda per l'indicazione, in corrispondenza delle singole alquote, della relativa imposta



### Madelli di dichiarazione IVA relativi all'anno 1998

Al riguardo, si precisa che l'imposta da indicare nella seconda colonna deve essere determinata moltiplicando l'imponibile evidenziato nella prima colonna per la rispettiva aliquota o percentuale di compensazione

Può verificarsi che l'imposta così calcolata non coincida esattamente con quella concretamente applicata ed annotata nei registri IVA

L'eventuale differenza può derivare da

- arrotondamenti d'imposta operati in fattura (art 21, comma 2, n 5),
- imposta indicata in fattura in misura superiore a quella reale (art. 21, comma 7) in ordine alla quale non sia stata annotata la variazione in diminuzione,
- variazioni in aumento e in diminuzione di sola imposta registrate nell'anno 1998 ma relative ad operazioni registrate in anni precedenti,

- arrotondamenti a lire 1 000 operati in dichiarazione

Tale differenza va riportata nei righi appositamente predisposti nei vari quadri per l'indicazione delle variazioni ed arrotondamenti di imposta

# 2.6.2 – DETERMINAZIONE DEGLI IMPONIBILI (PER I CONTRIBUENTI CHE UTILIZZANO IL REGISTRO DEI CORRISPETTIVI)

I contribuenti di cui all'art 22, per i quali l'emissione della fattura non è obbligatoria se non è richiesta dall'acquirente, devono determinare l'ammontare complessivo delle operazioni al netto dell IVA incorporata, e cioè mediante diminuzione dei corrispettivi di un importo risultante dall'applicazione delle seguenti percentuali stabilite in relazione alle diverse aliquote d'imposta

aliquota	2%	percentuale	1,95%
aliquota	4%	percentuale	3,85%
aliquota	8,50%	percentuale	7,85%
aliquota	9%	percentuale	8,25%
aliquota	10%	percentuale	9,10%
aliquota	20%	percentuale	16,65%

La determinazione dell'imponibile dei corrispettivi registrati al lordo dell'imposta può essere effettuata, in alternativa all'adozione delle dette percentuali di scorporo, dividendo l'ammontare lordo dei corrispettivi registrati per 102, 104, 108,5, 109, 110 e 120, in relazione alle diverse aliquote applicate, e moltiplicando il quoziente per 100, con arrotondamento del prodotto, per difetto o per eccesso, all'unità più prossima

Si fa presente che per le aliquote 7, 7,5 e 12,5 la determinazione dell'imponibile deve essere effettuata dividendo l'ammontare lordo dei corrispettivi registrati, rispettivamente per 107, 107,5 e 112,5 e moltiplicando il quoziente per 100, con l'arrotondamento sopra descritto Gli imponibili così determinati vanno riportati nella colonna degli imponibili, in corrispondenza dell'aliquota prestampata, arrotondati alle lire 1 000

L'imposta va calcolata moltiplicando ciascun imponibile per la corrispondente aliquota, gli importi cosi calcolati devono essere riportati arrotondati alle lire 1 000

#### Esempi

### 1) Applicazione delle percentuali di scorporo

Totale dei corrispettivi al 20% 16,65 dei corrispettivi Imponibile Imponibile arrotondato IVA (20% di 833 000) Imposta arrotondata	) > > >	1 000 000 166 500 833 500 833 000 166 600 167 000
2) Applicazione del metodo motema Totale dei corrispettivi al 20% Imponibile = 1000000 x 100 = 120	l L	1 000 000 833 333
Imponibile arrotondato IVA (20% di 833 000) Imposta arrotondata	» »	833 000 166 600 167 000

### 2.6.3 - MODALITA DI COMUNICAZIONE DELLE OPZIONI

Per le nuove modalità di comunicazione delle opzioni introdotte dal Regolamento emanato con D.P.R. 10 novembre 1997, n. 442, di attuazione delle disposizioni stabilite dall'art. 3, comma 137, lettera b) della legge n. 662/1996, vedasi il commento contenuto nel quadro VO



### Modelli di dichiarazione IVA relativì all'anno 1998

### 3. MODULISTICA DA ADOTTARE IN RELAZIONE ALLE DIVERSE CATEGORIE DI CONTRIBUENTI

### 3.1

#### Contribuenti con contabilità IVA unificata

Come prima evidenziato (vedi par 1 2), i contribuenti con contabilità unificata agli effetti dell'IVA, se tenuti alla presentazione della dichiarazione annuale IVA, devono compilare il modello di dichiarazione, avente struttura modulare, costituito da

- un frontespizio riepilogativo contenente, in particolare, i dati del contribuente, gli estremi dei versamenti periodici e del conguaglio annuale nonché la sottoscrizione della dichiarazione, - un modulo contenente i dati contabili e gli altri dati relativi all'attività svolta, composto di due fogli (ciascuno fronte-retro), da compilare da parte di tutti i soggetti, e di un foglio da compilare soltanto da particolari categorie di contribuenti (societa controllanti e controllate ed esportatori).

- un modello **(mod. VR)** da compilare in caso di richiesta di rimborso dell'IVA a credito, che va presentato esclusivamente al Concessionario della riscossione territorialmente competente

Invece, per i contribuenti che hanno tenuto nel 1998 più contabilità separate ai sensi dell'art. 36 ovvero che hanno effettuato operazioni straordinarie (fusioni scissioni ecc.) o altre trasformazioni sostanziali soggettive nonché per le societo controllanti e controllate di cui all'art. 73, si rimanda ai chiarimenti contenuti nei successivi paragrafi.

#### 3.2

# Contribuenti con contabilità separate (art. 36)

Come detto in premessa (sub par 1 2) i contribuenti che hanno esercitato più attività per le quali hanno tenuto per obbligo di legge o per opzione, la contabilità separata ai sensi dell'art 36 devono compilare, oltre al frontespizio, tanti moduli quante sono le contabilità tenute In particolare, si precisa che

– i dati da indicare nella sezione 1 dei quadri VA e VL, nonche nei quadri VE VF e VG riguardano ogni singola contabilità separata,

- invece i dati da comprendere nella sezione 2 dei quadri VA e VL nonche nei quadri VH, VK, VO e VU riguardono il complesso delle attività svolte dal contribuente e devono, quindi, essere riepilogati in un solo modulo e precisamente sul primo modulo compilato (per motivi di uniformità di comportamento)

Si pone in evidenza che i contribuenti obbligati per legge (art. 36, commi. 2 e. 4) alla tenuta di contabilità separate per le attività esercitate devono far riferimento, per stabilire la periodicità mensile o trimestrale (mediante opzione) delle liquidazioni dell'IVA, ai rispettivi volumi di affari. Invece i contribuenti che adottano contabilità separate in seguito ad opzione volontaria, devono far riferimento, ai detti fini, al volume d'affari complessivo di tutte le attività esercitate.

Conseguentemente, in caso di tenuta di contabilità separate per obbligo di legge, può verificarsi che il contribuente sia tenuto ad eseguire liquidazioni mensili per una (o più) attività e trimestrali per altre attività Invece, in caso di tenuta di contabilità separate per opzione volontaria il contribuente deve fare riferimento al volume d'affari complessivo (relativo a tutte le attività esercitate) al fine di determinare la periodicità delle liquidazioni. Tuttavia si chiarisce, che nell'ipotesi in cui il volume d'affari complessivo non risulti superiore ai limiti previsti dall'art. 33, è possibile optare per le liquidazioni trimestrali limitatamente a una o più contabilità tenute.

Si precisa che non concorrono alla determinazione del volume di affari i passaggi interni tra attività separate. Pertanto tali passaggi, compresi nel quadro VE dei singoli moduli in quanto assoggettati al tributo, vanno indicati, unitamente alle cessioni di beni ammortizzabili, nel rigo VE27 (con il segno meno gia stampato), al fine di ridurre il volume d'affari.

Va evidenziato che i passaggi interni di beni all'attività di commercio al minuto di cui all'art 24, terzo comma (attività che liquidano l'IVA con la c di ventilazione delle aliquote), e da questa ad al tre attività, non sono soggetti all'imposta e non vanno indicati al rigo VE27

#### 3.3

Contribuenti con operazioni straordinarie (fusioni, scissioni ecc.) o altre trasformazioni sostanziali soggettive

Premesso che nei casi di trasformazione sostanziale soggettiva si verifica, in linea generale, una situazione di continuità tra i soggetti partecipanti allo trasformazione (modificazione di ditta individuale in società, donazione, successione ereditaria, ecc.), per le modalità di presentazione della dichiarazione vanno distinte due ipotesi

#### 1) Trasformazione avvenuta durante l'anno 1998

In tale caso la società risultante dalla trasformazione (società conferitaria, società risultante dalla incorporazione o dalla modificazione, ecc.) dovrà presentare il modello composto di due moduli, uno per se stessa, contenente dati delle operazioni effettuate nel corso del 1998, e uno per l'indicazione dei dati concernenti l'attività svolta dall'altro soggetto (società conferente, società incorporata o società modificata, ecc.) per la frazione d'anno compresa fino all'ultima liquidazione eseguita prima della trasformazione, secondo le modalità di seguito descritte



#### Modelli di dichiarazione IVA relativi all'anno 1998 4 1997

Sul frontespizio della dichiarazione devono perciò essere indicati la denominazione o ragione sociale, il codice fiscale nonché la partita IVA della società risultante dalla trasformazione, nel modulo relativo all'attività svolta dall'altro soggetto deve essere indicata, nel rigo VAZ, la partita IVA di tale soggetto. Su ciascuno dei due moduli, inoltre, deve essere indicato il codice fiscale della società dichiarante (cioè quella risultante dalla trasformazione) e compilata anche la sezione due dei quadri VA e VL

Conseguentemente, il soggetto conferente, incorporato ecc , non dovrà presentare la dichiarazione IVA relativa all'anno 1998

### 2) Trasformazione avvenuta nel periodo compreso tra il 1° gennaio 1999 e la data di presentazione della dichiarazione annuale IVA per il 1998 In tale fattispecie, poiché l'attività per il 1998 è stata svolta dal soggetto conferente, incorporato,

ecc si possono verificare le seguenti ipotesi

A) Nel caso di conferimento o cessione di azienda (a titolo oneroso o gratuito), se nell'atto le parti non hanno stabilito espressamente che il debito o il credito relativo all'IVA resta in capo al soggetto conferente o cedente le nei casi di incorporazione e fusione), la società risultante dalla trasformazione deve presentare la dichiarazione IVA per l'anno 1998 indicando i dati del soggetto conferente, ecc., nella parte riservata al contribuente e i propri dati nel riquadro riservato al Dichiarante, e riportando il valore 9 nella casella relativa al codice di carica

Conseguentemente, il soggetto conferente, ecc , non dovrà presentare la dichiarazione IVA relativa all'anno 1998,

B) Se, invece nell'atto di conferimento o di cessione è espressamente stabilito che il debito o il credito relativo all'IVA resta di spettanza del soggetto conferente o cedente, quest'ultimo deve presentare la dichiarazione IVA relativa all'anno 1998

Naturalmente, nell'ipotesi di successione ereditaria gli adempimenti, secondo le modalità sopra descritte, sono effettuate in ogni caso dagli eredi

#### 3.3.1 - TRASFORMAZIONI DI SOGGETTI CON CONTABILITA IVA UNIFICATA

Nelle ipotesi di fusioni, scissioni, conferimenti di azienda o di altre trasformazioni sostanziali soggettive (es modificazione di ditta individuale in società di persone, successione ereditaria), il contribuente dichiarante deve compilare

il frontespizio, nel quale deve indicare i propri dați anagrafici e, nel quadro VX i dati dei

versamenti periodici e dell'importo complessivo annuale versato o a credito,

- un **modulo** per se stesso e un **modulo** per ciascun soggetto partecipante alla trasformazione (es. società incorporata, scissa ecc ), compilando in ogni modulo tutti i quadri relativi a ciascun soggetto Nella particolare ipotesi di società non rientrante nella liquidazione dell'IVA di gruppo che abbia incorporato, nel corso dell'anno d'imposta, una società controllata (art. 73), il soggetto incorporante deve compilare il modello con le modalità sopra indicate e, inoltre, nel modulo contenente i dati dell'in-corporato, deve compilare i quadri VH e VK per evidenziare i crediti ed i debiti trasferiti dalla control-lata nel periodo in cui ha partecipato alla liquidazione di gruppo

Inoltre, nell'ipotesi di una società non rientrante nella liquidazione di gruppo che incorpora una so-cietà controllante (capogruppo), si fa rinvio ai chiarimenti contenuti nella *Risoluzione Ministeriale n* 363998 del 26 dicembre 1986, con i necessari adeguamenti conseguenti alla nuova modulistica Le sopra esposte considerazioni valgono nel caso in cui la società incorporante faccia parte di un

gruppo di controllo diverso da quello della società incorporata Per ulteriori chiarimenti sulla compilazione dei quadri da parte dei menzionati soggetti si rinvia al par 3 3 3

#### - Rettifica della detrazione in caso di fusione (o di altre trasformazioni) e modalità di applicazione dell'IVA nel corso dell'anno successivo alla fusione.

Agli effetti delle rettifiche previste dall'art 19-bis2 per i beni ammortizzabili e gli immobili acquisiti per effetto di fusioni o di altre analoghe trasformazioni sostanziali soggettive, si precisa che tali retthiche - in capo alle singole società partecipanti alla trasformazione per le quali sono stati compilati i relativi moduli - devono essere raggiuagliate al numero di mesi (o trimestri) cui si riferisce ciascun modulo. La società dichiarante (es., la società incorporante) deve operare per i suddetti beni la retifica rapportandone l'ammontare al numero di mesi (o di trimestri) residui (cfr. i chiarimenti contenuti in nella circolare n. 50 del 29-2-1996).

Peraltro, ai fini dell'applicazione dell'IVA nel corso dell'anno successivo alla trasformazione, deve essere preso in considerazione il volume d'affari complessivo dell'anno d'imposta, al quale occorre quindi far riferimento, secondo le disposizioni recate dal DPR n 633/1972, per l'applicazione delle normative ad esso connesse, quali, ad esempio, lo status di esportatore abituale, l'applicazione del pro-rata provvisorio, la periodicità mensile o trimestrale delle liquidazioni ecc

### 3.3.2 - TRASFORMAZIONI DI SOGGETTI CON CONTABILITA SEPARATE (art. 36)

Nell'ipotesi in cui uno o più dei soggetti partecipanti alla trasformazione abbiano tenuto più contabilità separate ai sensi dell'art 36, possono verificarsi le seguenti ipotesi

#### Modelli di dichiarazione IVA relativi all'anno 1998 MA 1999

### A) Contabilità separate tenute solo dal contribuente dichiarante

Il contribuente dichiarante deve utilizzare

1) Il frontespizio, nel quale deve indicare, oltre ai propri dati anagrafici, i dati dei versamenti (nel quadro VX) relativi a tutti i soggetti partecipanti alla trasformazione,

2) per se stesso, tanti moduli quante sono le contabilità tenute, avendo cura di indicare solo sul pri-mo i dati riepilogativi di tutte le attività nei quadri VH, VK, VO, VU nonché nella sezione 2 del quadro VA e del quadro VL,

3) per gli altri soggetti, tanti moduli quanti sono gli altri partecipanti alla trasformazione. In tali moduli devono essere riportati, per ogni soggetto, i dati relativi alla frazione d'anno antecedente alla trasformazione

#### B) Contabilità separate tenute da uno o più degli altri soggetti partecipanti alla trasformazione (e non dal dichiarante)

Il contribuente dichiarante deve utilizzare.

1) Il frontespizio, nel quale deve indicare, oltre ai propri dati anagrafici, i dati dei versamenti (nel quadro VX) relativi a tutti i soggetti partecipanti alla trasformazione, 2) per se stesso, un modulo contenente l'indicazione dei propri dati,

3) per ogni soggetto avente più contabilità separate, tanti moduli quante sono le contabilità tenute, compilando solo su uno di essi la sez 2 dei quadri VA e VL ed i quadri VH, VK, VO e VU, invece, per ogni soggetto avente una sola contabilità agli effetti dell'IVA, occorre compilare un solo modulo

# C) Contabilità separate tenute sia dal contribuente dichiarante sia da uno o più degli altri sog-

Il contribuente dichiarante deve utilizzare

- 1) il frontespizio, come punto 1 dell'ipotesi A),
- 2) per se stesso, come punto 2 dell'ipotesi A),
- 3) per gli altri soggetti, come punto 3 dell'ipotesi B)

#### 3.3.3. - ULTERIORI CHIARIMENTI PER LA COMPILAZIONE DEI MODELLI NELLE IPOTESI DI TRA-SFORMAZIONI SOGGETTIVE

#### A) FUSIONE (PROPRIA O PER INCORPORAZIONE)

In tale ipotesi si precisa che la società incorporante o risultante dalla fusione, poiché subentra in tutti gli obblighi ed i diritti delle società incorporate o fuse, al fine di evidenziare con maggiore chiarezza la propria situazione contabile, deve presentare un'unica dichiarazione annuale riepilogativa di tutte le operazioni effettuate dai soggetti fusi, con le modalità esposte sub par 3 3 1

In particolare, inoltre, si chiarisce che le operazioni effettuate dalle società incorporate o fuse nella frazione di mese (o di trimestre) anteriore al giorno della fusione devono confluire tra le operazioni della società incorporante (o risultante dalla fusione) e quindi devono risultare comprese nella prima liquidazione periodica di quest'ultima società, da eseguire successivamente alla fusione

Consequentemente, nei moduli relativi alle società incorporate (o fuse) devono essere indicate soltanto le operazioni effettuate nella prima frazione d'anno, comprese cioè tra il 1° gennaio e il mese (o trimestre) antecedente a quello di fusione

### B) SCISSIONE

#### Avvertenza

Si fa presente che la disciplina civilistica delle operazioni di scissione è stata introdotta nel nostro ordinamento dal decreto legislativo 16 gennaio 1991, n 22

In particolare, l'articolo 2504 septies cod civ prevede due forme di scissione scissione totale, con la quale la società scissa trasferisce l'intero patrimonio a più società (dette "beneficiarie") preesistenti o di nuova costituzione, e, pertanto, la società scissa si estingue, scissione parziale, con la quale la società scissa trasferisce soltanto parte del suo patrimonio a una o più società, preesistenti o di nuova costituzione e, pertanto, la società scissa non si estingue

Successivamente, l'articolo 16, commi 10 e segg della legge 24 dicembre 1993, n 537, ha previsto la disciplina agli effetti dell'IVA delle operazioni di scissione In particolare, il comma 11 del citato art. 16 dispone che, ove l'operazione di scissione comporti trasferimento di aziende o di complessi aziendali, gli obblighi ed i diritti derivanti dall'applicazione dell'IVA, relativi alle operazioni effettuate tramite le aziende o i complessi aziendali trasferiti, sono assunti dalle società beneficiarie del trasferimento

Inoltre, il comma 12 del citato ari 16 stabilisce

"In caso di scissione totale non comportante trasferimento di aziende o complessi aziendali, gli obblighi ed i diritti derivanti dall'applicazione dell'imposta sul valore aggiunto per le operazioni effettuate dalla società scissa, compresi quelli relativi alla presentazione della dichiarazione an-

### **14.193**

### Modelli di dichiarazione IVA relativi all'anno 1998

nuale della società scissa e al versamento dell'imposta che ne risulta, devono essere adempiuti, con responsabilita solidale delle altre società beneficiarie, o possono essere esercitati dalla società beneficiaria appositamente designata nell'atto di scissione, in mancanza si considera designata la beneficiaria nominata per prima nell'atto di scissione." In quest'ultima ipotesi, quindi, la società beneficiaria che presenta la dichiarazione annuale IVA per conto della società scissa deve indicare nel riquadro riservato al Contribuente i dati anagrafici della società scissa e nel riquadro riservato al Dichiarante i propri dati con il codice di carica."9"

Dalle disposizioni sopra riporiate risulta chiaramente che nelle scissioni, analogamente alle ipotesi di fusione, le società beneficiarie subentrano in tutti gli obblighi ed i diritti della società scissa e quindi, per la compilazione del modello di dichiarazione annuale, si richiamano preliminarmente le indicazioni sopra fornite per la fusione sub lett. A)

In particolare, si precisa che, nella ipotesi di scissione parziale comportante trasferimento di aziende o di complessi aziendali, le società beneficiarie devono comprendere nella propria dichiarazione annuale IVA anche le operazioni attive e passive poste in essere dalla società scissa purché que st'ultima abbia gestito con contabilità separata l'attività esercitata a mezzo dell'azienda (o del ramo d'azienda) trasferita alla beneficiaria (vedasi, al riguardo, i chiarimenti contenuti nella RM 13 luglio 1995, n. 183/E della Direzione Centrale Affari Giuridici e Contenzioso)

Nell'ipotesi, invece, in cui la società scissa non abbia tenuto la contabilità separata per l'azienda trasferita, le operazioni relative alla frazione d'anno antecedente alla data di scissione devono essere comprese nella dichiarazione annuale della società scissa che va, in ogni caso, presentata a cura di quest'ultima, che rimane operante per la residua attività

### C) CONFERIMENTO DI AZIENDA

Anche in caso di conferimento di azienda (o di complessi aziendali relativi a singoli rami dell'impresa) la società conferitaria subentra in tutti i diritti ed obblighi della società conferente, relativamente al complesso aziendale conferito

Peraltro, nell'ipotesi in cui la conferente, a seguito del conferimento di azienda, cessi l'esercizio dell'attività si verifica una situazione analoga a quella della fusione per incorporazione e, quindi, la conferitaria deve presentare un'unica dichiarazione annuale riepilogativa contenente anche un modulo (con i dati della conferente), osservando le stesse modalità di compilazione del modello sopra illustrate a proposito della società incorporante (vedasi sub lettera A e par 3 3 1)

In caso di conferimento di un ramo dell'impresa, poiché la società conferente continua l'attività e, quindi, deve anch'essa presentare la propria dichiarazione annuale comprendendovi anche le operazioni effettuate anteriormente al conferimento se il ramo dell'impresa non è stato gestito con contabilità separata (cfr. R.M. n. 361645 del 6-11-1978)

Viceversa, se esso è stato contabilizzato separatamente dalla restante attività, deve essere la so cietà conferitoria (subentrante in tutti i rapporti giuridici) a comprendere nella propria dichiarazione anche le predette operazioni effettuate dalla conferente nella frazione d'anno antecedente al conferimento (cfr. la R.M. 5 giugno 1995, n. 143/E)

### D) ALTRE IPOTESI DI TRASFORMAZIONI

Come già detto in premessa, sia i soggetti che esercitano più attività con contabilità separate ai sensi dell'art. 36 sia i soggetti che hanno effettuato nel corso del periodo d'imposta operazioni straordinarie (fusioni, scissioni o conferimenti di azienda) devono presentare la propria dichiarazione annuale compilando, oltre al frontespizio, tanti moduli quante sono le contabilità tenute o quanti sono i soggetti che hanno partecipato alle dette trasformazioni societarie (compreso il dichiarante) Peraltro, l'utilizzo di più moduli si rende necessario anche in altre ipotesi di trasformazioni sostanziali soggettive che comportino l'attribuzione di un nuovo numero di partita IVA (ad es modificazione di ditta individuale in società o viceversa, successioni ereditarie ecc.)

Nelle predette ipotesi occorre compilare più moduli, al fine di specificare i dati relativi alle attività svolte con contabilità separata (art. 36) o relativi ai soggetti fusi, scissi ecc., nel corso dell'anno d'imposta

Invece, nei casi di semplice variazione dei dati di cui all'art 35, non comportante modifiche sostanziali dei soggetti (ad es , cambiamento di domicilio fiscale, trasformazione da società di persone in società di capitali ecc ), occorre compilare un solo modulo con i dati per tutto l'anno

### 3.4

Enti e società controllanti e controllate (art. 73)

### 3.4.1. - AVVERTENZE GENERALI - ACCONTO

Come sopra accennato, sia le società controllanti che le società controllate, che hanno fruito, per l'anno cui si riferisce la dichiarazione, delle disposizioni di cui all'art 73, ultimo comma, ed al D M 13 dicembre 1979 e successive modificazioni, devono compilare lo stesso modello, previsto per la generalità dei contribuenti, per l'indicazione dei propri dati e dei saldi trasferiti al gruppo Si ricorda che l'ente o società controllante (c d' capogruppo) deve comunicare, annualmente, all'Ufficio IVA competente di volersi avvalere, per l'anno d'imposta, delle particolari disposizioni previste dal citato decreto ministeriale



La suddetta comunicazione deve essere presentata, entro il termine di liquidazione e versamento del IVA relativa al mese di gennaio, utilizzando il **modello IVA 26** (approvato con Decreto Ministeriale 8 gennaio 1990 - pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 14 del 18 gennaio 1990), il quale deve essere sottoscritto, per adesione alla procedura, da tutte le società partecipanti alla compensazione. Si avverte altresì che, ai sensi del comma 4 del citato articolo 3 del D.M. 13 dicembre 1979, agni variazione dei dati relativi agli enti e societa controllanti e controllate deve essere comunicata dalla controllante, entro 30 giorni dalla variazione medesima, utilizzando il **modello IVA 26-bis** approvato con il medesimo D.M. 8 gennaio 1990.

approvato con il medesimo D.M. 8 gennaio 1990 Le società che possono avvalersi della procedura di compensazione dell IVA, sia in qualità di controllanti che di controllate, sono, come precisato con *circolare n. 16 del 28 febbraio 1986*, solian to le società di capitali

Lo stesso modello di dichiarazione annuale deve essere utilizzato, inoltre, dalle società, che hanno partecipato alla liquidazione dell'IVA di gruppo per una parte dell'anno, le quali devono compilare anche, la sezione 2 del quadro VK per evidenziare i dati relativi al periodo di controllo la società controllante deve inoltre presentare due prospetti riguardanti, il primo, le liquidazioni periodiche, i versamenti e la determinazione dell IVA del gruppo (modello IVA 26 PP/99), il secondo le liquidazioni periodiche proprie e quelle delle società controllate (modello IVA 26 LP/99) Peraltro, in tutte le ipotesi di contabilità unificata o separata ex art. 36 ovvero di fusioni, scissioni ecc. (menzionate sub par. 3.3) valgono, in linea generale, per la compilazione dei modelli, i chiarimenti sopra forniti con alcune particolarità riservate alle società controllanti e controllate.

#### **AVVERTENZA:**

- gia dallo scorso anno le società controllate non devono allegare alla propria dichiarazione né le garanzie ne l'attestazione della controllante per il credito compensato da ciascuna società in quanto i relativi dati vengono espressamente indicati nel prospetto riepilogativo (mod. IVA 26 PR),
- le società controllanti non devono più allegare alla propria dichiarazione le dichiarazioni delle società controllate, in quanto i relativi dati soranno resi disponibili in vio telematica,

### - Istruzioni particolari per la compilazione dei quadri VH e VK

Le società controllanti e controllate che abbiano fruito per l'intero anno della procedura di compensazione dell'IVA devono compilare quest'anno anche il quadro VH, indicando i debiti ed i crediti ri sultanti dalle proprie liquidazioni periodiche e trasferiti al gruppo.
Nel caso invece di uscita dal gruppo nel corso dell'anno di una società controllata ovvero di ces

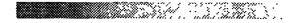
sazione del controllo nel corso d'anno devono essere indicati nel quadro VH sia i debiti e i crediti trasferiti sia le risultanze delle liquidazioni periodiche effettuate dopo tali eventi, del quadro VK deve essere compilata anche la sezione 2 per evidenziare i dati relativi al periodo di controllo

### - Acconto

Si avverte che i dati relativi all'acconto versato per il gruppo dall'ente o societa controllante non devono essere indicati nel quadro VX del frontespizio ma solo nel quadro VX del mod IVA 26 PR/99 da presentare a cura della capogruppo, e nel mod IVA 26 tP/99 (importi relativi alla determinazione dell'acconto per ogni società aderente alla liquidazione di gruppo). Nella particolare ipotesi di uscita dal gruppo di una società controllata prima del 27 dicembre (termine di versamento dell'acconto) i **righi VH13** e **VX12** devono essere compilati da detta società in dicando i dati relativi all'acconto eseguito in via autonoma dalla societa stessa. Nel caso invece di uscita dal gruppo stesso della società dopo la data del 27 dicembre, dovrà essere indicato adalla ex-controllata, in corrispondenza del **rigo VH13**, la quata dell'acconto ad essa imputabile versato e comunicato dalla controllante, nel **quadro VX, rigo VX13 saldo**, devono essere indicati, invece, i dati relativi all'ultima liquidazione periodica eseguita dalla ex-società controllata la società controllante invece, deve indicare nel **rigo VH13** del quadro VH del modello IVA 26PR/99 I importo dell'intero acconto dovuto per il gruppo, comprendendo anche la quota di acconto imputabile alla società uscita dal gruppo e ad essa ritrasferita, tale quota deve essere anche ri compreso nel rigo V10 del detto modello 26PR/99 quale retifica dell'acconto versato

#### Istruzioni per la compilazione del rigo VA15: Eccedenza di credito di gruppo compensata nel 1998

Il rigo è riservato, in particolare, alle società controllate nel 1998 che nell'anno precedente (o in anni precedenti) hanno utilizzato la procedura di liquidazione dell'IVA di gruppo, prevista dal D M 13 dicembre 1979, in qualità di controllanti. Detta ipotesi si verifica nel caso in cui la procedura di liquidazione di gruppo non sia stata rinnovata nell'anno successivo in capo alla stessa controllante. In tale caso, l'eventuale eccedenza di credito di gruppo non compensata durante l'anno, e non richiesta a rimborso può essere computata in detrazione nella prima liquidazione periodica dell'anno successivo della società ex controllante (cfr. circolare n. 13 del 5 marzo 1990)



Il rigo e riservato anche alle società controllanti che hanno cessato la procedura di controllo nel corso dell'anno 1998 ed hanno compensato il credito di gruppo con le proprie liquidazioni periodiche. Si avverte che se detto credito di gruppo (rigo VL26 del prospetto riepilogativo per l'anno 1997) è stato computato in detrazione nelle proprie liquidazioni periodiche nella frazione d'anno successiva alla cessazione del controllo, l'intero importo deve essere computato nel rigo VL13 della propria dichiarazione. Nel **rigo VA15**, quindi, deve essere indicato l'ammontare della eccedenza di credito di gruppo che è stata compensata nell'anno 1998 con la propria eccedenza di debito. Per tale ammontare devono essere prestate, a norma dell'art. 6, comma 3, del D.M. 13 dicembre

Per tale ammontare devono essere prestate, a norma dell'art 6, comma 3, del D.M. 13 dicembre 1979, le prescritte garanzie, ferme restando ovviamente le garanzie da prestare per la propria eccedenza di credito compensata nello stesso anno 1998, risultante al **rigo VK5** 

### 3.4.2. – CASI PARTICOLARI: SOCIETA CONTROLLANTE O CONTROLLATA CHE HA INCORPORA-TO UNA SOCIETA

### A) Incorporazione di una società partecipante alla liquidazione di gruppo

In tale particolare ipotesi la società dichiarante deve indicare nei quadri VH e VK del proprio modello IVA i propri crediti e debiti trasferiti nell'anno e, nei quadri VH e VK del modulo relativo alla società incorporata, i debiti e i crediti trasferiti da quest'ultima prima dell'incorporazione Nell'ulteriore ipotesi in cui la società abbia incorporato una o più società controllate con contabilità separate, la dichiarante deve compilare i quadri VH e VK relativi all'incorporata in uno solo dei moduli a questa riferiti

### B) Incorporazione di una società non partecipante alla liquidazione di gruppo

In tale ipotesi l'incorporante deve indicare, nel quadri VH e VK del proprio modulo, i debiti e i crediti dalla stessa trasferiti al gruppo nel corso dell'anno e, nel quadro VX del frontespizio, i versamenti IVA effettuati dall'incorporata nella frazione d'anno antecedente all'incorporazione

# 4. ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEI MODELLI

### 4.1 Frontespizio

Nel frontespizio devono essere indicati i dati anagrafici nonché i dati dei versamenti del contribuente, anche in caso di tenuta di contabilità separata ai sensi dell'art 36, o concernenti più soggetti nell'ipotesi di presentazione della dichiarazione da parte del dichiarante in presenza di operazioni straordinarie (fusioni, scissioni, ecc.) o di altre trasformazioni sostanziali soggettive. Quest'anno il frontespizio si compone di 2 facciate nella prima facciata devono essere sempre compilati i campi "Denominazione o Ragione sociale ovvero cognome e nome" e "Codice fiscale" del contribuente dichiarante, mentre nella seconda facciata sono richiesti i dati anagrafici del Contribuente e del Dichiarante ed i dati dei versamenti periodici e del conguaglio annuale

ATTENZIONE: il codice fiscale deve essere compilato partendo dalla prima casella a sinistra.

### 4.1.1 - DATI DEL CONTRIBUENTE E DEL DICHIARANTE

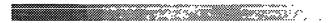
### - CONTRIBUENTE

Nel riquadro, che va sempre compilato, devono essere indicati i seguenti dati

### Numero di partita IVA

Deve essere indicato il numero di partita IVA attribuito a ciascun contribuente dall'Ufficio IVA territorialmente competente in base al domicilio fiscale. Detto numero va riportato nelle apposite caselle senza spazi ne barre ne trattini e in modo tale che l'ultima cifra del numero occupi l'ultima posizione a destra

- Nell'ipotesi in cui il contribuente sia un'impresa artigiana iscritta nell'apposito albo, deve essere barrata la relativa **casella 1**,
- nell'ipotesi in cui il contribuente si trovi in stato di amministrazione straordinaria o di concordato preventivo, deve barrare la **casella 2**,
- nell'ipotesi in cui il contribuente sia una società semplice che si è regolarizzata o ditta individuale agricola sorta a seguito di regolarizzazione, ai sensi della legge 23 dicembre 1996, n 662 (art 3, commi 75 e 75-bis) di una preesistente comunione tacita familiare o di una società di fatto, occorre barrare la casella 3 (cfr Circ 29 maggio 1997, n 147 e Circ 19 novembre 1997, n 292),



- indicare il numero di telefono e di fax per poter ricevere eventuali comunicazioni dall'amministrazione finanziaria.

### - ALTRI DATI ANAGRAFICI DEL CONTRIBUENTE

In questa sezione devono essere indicati i dati anagrafici del contribuente. Chi è nato all'estero deve indicare, in luogo del comune, lo Stato di nascita e lasciare in bianco lo spazio relativo alla provincia

## - EREDE, RAPPRESENTANTE, CURATORE FALLIMENTARE O ALTRO DICHIARANTE DIVERSO DAL CONTRIBUENTE

Il presente riquadro deve essere compilato soltanto nel caso in cui il dichiarante (cioè, colui che sottoscrive la dichiarazione) sia un **soggetto diverso dal contribuente**, cui si riferisce la dichiarazione Il riquadro deve essere compilato dal dichiarante con l'indicazione del codice fiscale e del codice di carica. Devono essere indicati i dati del rappresentante legale o negoziale, del liquidatore di società in liquidazione volontaria e del socio amministratore rappresentante di ente o di società e i dati dell'erede del contribuente. I suddetti soggetti devono poi sottoscrivere la dichiarazione con firma leggibile

Il campo denominato "Codice fiscale società dichiarante" deve essere compilato esclusivamente nelle ipotesi in cui il dichiarante sia una società che presenta la dichiarazione IVA per conto di un altro contribuente (ad es , società nominata rappresentante fiscale di un soggetto non residente, ai sensi dell'art 17, secondo comma) o se la società dichiarante indica nel riquadro il **codice carica 9** in qualità di societa beneficiaria (di società scissa) o di società incorporante (di società incorporata)

In particolare, detto riquadro deve essere compilato anche dai seguenti soggetti

- curatore fallimentare o commissario liquidatore - fallimento o liquidazione coatta amministrativa (codice di carica 3 o 4) In tali ipotesi deve essere indicata la data di inizio della procedura concorsuale e la data di nomina dei predetti soggetti

concorsuale e la data di nomina dei predetti soggetti.
Per l'apposita dichiarazione (**Mod. IVA 74 bis**), da presentare da parte dei curatori fallimentari o commissari liquidatori, vedasi par 2 3

- commissario giudiziale amministrazione controllata ovvero custodia giudiziaria (codice carica 5), rappresentante fiscale art 17, comma 2- (codice carica 6). Nella particolare ipotesi in cui il rappresentante fiscale sia un soggetto diverso da persona fisica, nel riquadro "Dichiarante" deve essere indicato il codice fiscale del soggetto che rappresenta l'operatore non residente
- Si pone in evidenza, altresì, che i dati relativi al soggetto non residente devono sempre essere indicati negli spazi riservati ai "Dati del contribuente",
- eredi del contribuente art 35-bis, comma 1- (codice di carica 7). Devono essere indicati i dati di uno degli eredi, con l'indicazione della data di decesso del contribuente.
- società beneficiaria art 16, comma 12, legge 24 dicembre 1993, n 537- (codice carica 9) Deve essere indicato nel campo "Codice fiscale società dichiarante" il codice fiscale della società beneficiaria se presenta la dichiarazione annuale IVA per conto della società scissa,
- società incorporante Deve essere indicato il codice di carica 9 nell'ipotesi in cui la società incorporante presenti la dichiarazione per conto dell'incorporata, come si verifica ad esempio nel particolare caso in cui la fusione per incorporazione sia avvenuta tra il 1° gennaio e la data di presentazione della dichiarazione annuale. In tal caso, infatti, la società incorporante è tenuta a presentare la dichiarazione relativa all'anno antecedente all'incorporazione per conto dell'incorporata.

In tale ipotesi va indicata come contribuente la società incorporata e come dichiarante quella incorporante il cui codice fiscale deve essere indicato nel relativo campo "Codice fiscale società dichiarante", mentre nel primo campo "Codice fiscale" devono indicarsi i dati del rappresentante della società incorporante

Il codice di carica, da indicare nell'apposita casella, deve essere desunto dalla sottoriportata tabella n 1

### TABELLA N. 1 - CODICE di CARICA

- Rappresentante legale o negoziale
- 2 Socio ammiministratore
  - (Società semplici, irregolari o di fatto)
- 3 Curatore fallimentare
- 4 Commissario liquidatore
  - (Liquidazione coatta amministrativa ovvero straordinaria)



- 5 Commissario giudiziale
  - (Amministrazione controllata ovvero custodia giudiziaria)
- Rappresentante fiscale (art 17, comma 2) 6 7
- Eredi del contribuente
- 8 Liquidatore (liquidazione volontaria)
- Società beneficiaria (scissione) ovvero società incorporante

#### 4.1.2 - QUADRO VX - VERSAMENTI PERIODICI E DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE

#### Avvertenze:

Per effetto della nuova normativa sull'Euro (Decreto legislativo n 213 del 1998) i versamenti d'imposta possono essere eseguiti in Euro (purché non in contanti), a decorrere dal 1º gennaio 1999 Pertanto, se i versamenti relativi al mese di dicembre '98 (rigo VX13) o a saldo annuale (rigo VX16) sono stati effettuati in Euro, occorre barrare la relativa casella

Il quadro VX è composto da due sezioni la sezione 1, contiene il prospetto dei versamenti periodici, la sezione 2, contiene i dati relativi al versamento annuale o dell'IVA a credito

### Sezione 1 · Versamenti periodici

Nella presente sezione devono essere indicati i dati dei versamenti effettuati per ciascun periodo, risultanti dalle annotazioni del registro delle fatture emesse o da quello dei corrispettivi In particolare, i contribuenti che hanno effettuato le liquidazioni trimestrali ai sensi dell'art 33, debbono indicare i dati relativi ai versamenti periodici in coincidenza dei righi VX3, VX6, VX9; nel rigo "VX12 acconto" devono indicare il versamento effettuato entro il 27 dicembre 1998 a titolo d'acconto - differito al 28 dicembre, in quanto giorno non lavorativo - (vedi più avanti il subparagrafo relativo all'acconto IVA), invece, dovendo riportare l'eventuale conguaglio d'imposta dovuto in sede di dichiarazione annuale nella sezione 2 al rigo VX15, non devono indicare alcun dato nel rigo "VX13 saldo", riservato ai contribuenti mensili

I contribuenti che effettuano le liquidazioni ai sensi degli artt. 73, comma 1, lett. e) e 74, comma 4, relativamente ai quatito trimestri solari indicano i dati dei propri versamenti periodici in coincidenza dei righi VX3, VX6, VX9 e "VX13 saldo", relativamente, quest'ultimo, all'ultimo trimestre solare, fermo restando l'indicazione in "VX12 acconto" dei dati dei versamento effettuato a titolo di acconto

Il totale dei crediti d'imposta utilizzati nell'anno in conto versamenti periodici (escluso l'annuale) deve poi essere indicato nel quadro VL, nello specifico rigo VL15 (al quale si rinvia per l'individuazio ne delle categorie che fruiscono di particolari crediti d'imposta). Il credito d'imposta utilizzato in sede di dichiarazione annuale deve invece essere indicato nel rigo VL21

Attenzione Il credito d'imposta, utilizzato dai contribuenti nelle singole liquidazioni periodiche, non puo mai essere superiore all'IVA da versare per lo stesso periodo

### Estremi del versamento (da colonna 1 a colonna 4)

Gli estremi dei versamenti devono essere indicati con le seguenti modalità a) per i versamenti effettuati ad uno sportello bancario, occorre indicare il codice di concessione (che si desume indicando i primi 3 caratteri del numero di conto fiscale utilizzato per i versamenti), la data, Il codice ABI (5 caratteri) e il codice CAB (5 caratteri) riportati dal modello unificato di pagamento, b) per i versamenti effettuati tramite servizio postale, occorre indicare il codice concessione, il codi-

ce azienda desunto dal modello di pagamento e la data, c) per i versamenti effettuati direttamente presso il concessionario della riscossione, occorre indicare il codice concessione e la data

In caso di più versamenti afferenti lo stesso periodo devono essere riportati gli estremi dell'ultimo versamento effettuato

Si ricorda che il totale complessivo degli importi dei versamenti periodici effettuati comprensivo dell'acconto e degli interessi relativi alle liquidazioni trimestrali, deve essere riportato al rigo VL16

### - Avvertenze particolari per i soggetti colpiti da eventi eccezionalì

I soggetti che hanno fruito di particolari agevolazioni (sospensione dei termini per gli adempimenti e versamenti d'imposta) per effetto del verificarsi di eventi eccezionali (vedi Tabella 2 par 421) devono indicare nel quadro VH, in corrispondenza dei singoli periodi (mesi o trimestri), gli importi a debito risultanti dalle liquidazioni periodiche senza compilare i corrispondenti righi del quadro VX qualora, per detti periodi, abbiano fruito della sospensione dei termini di versamento. Gli estremi del versamento complessivo eventualmente effettuato devono essere riportati in coincidenza dell'ultima liquidazione periodica sospesa



Anche nell'ipotesi in cui il contribuente intenda fruire, invece, della rateizzazione dei versamenti (con maggiorazione degli interessi) prevista da specifiche disposizioni normative, devono essere compilate le colonne da 1 a 4 del quadro VX con i dati delle rate eventualmente già versate al momento della presentazione della dichiarazione.

Nei suddetti casi, però, al fine della quadratura dei dati deve essere compreso nel rigo VL16 l'importo dei versamenti periodici dovuti e non versati per effetto della sospensione

### Sezione 2 - Determinazione dell'imposta annuale

- rigo VX15. Importo da versare lo da trasferire) Il relativo ammontare si ricava sottraendo all'importo indicato al rigo VL20 il credito d'imposta eventualmente utilizzato (VL21) e sommando gli interessi dovuti (VL22);

- rigo VX16. Importo versato Indicare l'importo, comprensivo degli interessi (da parte dei contribuenti trimestrali) effettivamente versato, in sede di dichiarazione annuale, a titolo di conguaglio, con gli estremi del relativo versamento. A tale proposito si precisa che il versamento fa effettuato entro il 16 marzo 1999.

Il versamento deve essere eseguito purché superiore ai limiti minimi di importo previsti dalla legge, I contribuenti che intendono effettuare il pagamento rateizzato, in applicazione delle vigenti disposizioni in materia, devono indicare nell'apposita casella il numero di rate in cui intendono fraziona-

re il pagamento dell'imposta annuale

- rigo VX17. Indicare l'ammontare dell'eccedenza annuale d'imposta detraibile di cui al rigo
VL19, da ripartire tra i successivi righi VX18 e VX19 (o da trasferire al gruppo da parte delle società di cui all'art 73),

- rigo VX18. Indicare l'importo che si intende riportare in detrazione nell'anno successivo o che si intende compensare con altri tributi nei casi consentiti dalla legge,

- ngo VX19. Indicare in tale rigo l'importo chiesto a rimborso in sede di presentazione del modello VR al concessionario della riscossione Il relativo ammontare deve coincidere con l'importo risultante al rigo VR4 di quest'ultimo modello

– Compilazione del quadro VX da parte dei contribuenti con contabilità separata (art. 36)

Come già precisato nella premessa al par 1 4 2, si avverte che, in caso di tenuta di più contabilità separate (art. 36), nel presente quadro vanno indicati i dati riepilogativi di tutte le attività eser-

Si ricorda anzitutto che, qualora il contribuente svolga più attività per le quali abbia adottato (per obbligo di legge ovvero per opzione) contabilità separate ai sensi dell'art 36, esso deve effettuare distinte liquidazioni periodiche per le attività contabilizzate separatamente

Tuttavia, può verificarsi il caso in cui per tutte le attività separate sia stato eseguito un unico versamento Tale ipotesi avviene soltanto in coincidenza dell'ultimo mese di agni trimestre solare (marzo, giugno, settembre nonché dicembre per i soli contribuenti di cui all'art 74, 4° comma) Infatti, per tali periodi le risultanze delle liquidazioni mensili possono essere compensate o cumulate con le risultanze delle liquidazioni trimestrali, purché siano rispettati i termini previsti per le liquidazioni

Ad esempio, nell'ipotesi in cui si intenda compensare l'imposta a debito risultante dalla liquidazione mensile (es mese di marzo) con l'imposta a credito risultante dalla liquidazione trimestrale (es 1° trimestre), al fine di compensare il debito mensile con il credito trimestrale è necessario anticipare la liquidazione trimestrale effettuandola entro il termine previsto per la liquidazione mensile

Si avverte che i sopra illustrati criteri, ai fini dell'indicazione dei dati relativi ai versamenti, devono essere applicati anche nelle altre ipotesi in cui, per effetto di particolari disposizioni, il contribuente esegua liquidazioni periodiche distinte a seconda delle attività esercitate (ad es., distributori di carburanti, autotrasportatori ed altre categorie di contribuenti di cui all'art 74, 4° comma)

Per quanto concerne le modalità di indicazione dell'acconto versato nei casi di contabilità separata per obbligo di legge, si fa rinvio ai chiarimenti forniti con le circolari n 52 del 3 dicembre 1991, n 73 del 10 dicembre 1992 e n 40 dell'11 dicembre 1993

In particolare, si precisa che, ai fini dell'imputazione dell'acconto versato alle singole attività separate ai sensi dell'art 36, e, di conseguenza, dell'esatta determinazione del saldo da versare relativamente alle ultime liquidazioni periodiche dell'anno, l'acconto corrisposto dovrà essere detratto, previa annotazione nei rispettivi registri, dall'imposta dovuta per la prima liquidazione a debito di una qualsiasi delle attività svolte, fino a concorrenza dell'intero importo a debito risultante dalle successive liquidazioni relative allo stesso anno

Pertanto, nel caso di contribuenti tenuti a liquidazioni sia mensili che trimestrali, l'importo versato a titolo di acconto andrà anzitutto detratto dall'imposta complessiva dovuta per il mese di dicembre, l'eventuale eccedenza andrà poi detratta dall'importo dovuto per l'ultimo trimestre solare lart 74 comma 4) ed infine per l'eventuale importo ancora residuo, dall'ammontare dell'imposta dovuta a titolo di conguaglio in sede di dichiarazione annuale dai soggetti di cui all'art 33 Per l'indicazione degli importi da indicare nei **righi VX12 acconto** e **VX13 saldo** vedasi quanto so-

pra precisato nelle istruzioni generali del presente paragrafo.



## - Compilazione del quadro VX e del quadro VH da parte delle società controllanti e controllate

Per le modalità di compilazione del quadro VX (e del quadro VH) da parte delle società aderenti alla liquidazione di gruppo di cui all'art. 73 (in particolari ipotesi di cessazione del controllo nel corso dell'anno d'imposta o di fusioni ecc.), si rinvia ai chiarimenti forniti sub par 3 4 1, in particolare anche per le modalità di indicazione dell'acconto IVA

### 4.1.3 - SOTTOSCRIZIONE DELLA DICHIARAZIONE

la firma va apposta nell'apposito riquadro, in forma leggibile, da parte del contribuente o da chi

ne ha la rappresentanza legale o negoziale (vedasi il par 2 4) Nel caso di società partecipante alla liquidazione di gruppo deve essere apposta anche la sottoscrizione dell'ente o società controllante

### 4.1.4 - ATTESTAZIONI DEI CAF E DEGLI INTERMEDIARI AUTORIZZATI

E previsto un apposito riquadro riservato ai CAF e agli intermediari autorizzati, per l'apposizione del visto di conformità sulle dichiarazioni IVA e per le atlestazioni previste dalla normativa in materia

Nel riquadro devono essere riportati il codice fiscale ed il numero di iscrizione nell'apposito albo del CAF

Nel rigo successivo deve essere indicato il codice fiscale del responsabile del CAF o del professionista che appone il visto di conformità

Sono state inoltre previste tre caselle da barrare in corrispondenza dell'ipotesi che si verifica

apposizione del visto di conformità,

- impegno del CAF o dell'intermediario di trasmettere in via telematica la dichiarazione predisposta dal contribuente,

– impegno del CAF o dell'intermediario di trasmettere in via telematica la dichiarazione da lui predisposta

Il riquadro deve essere sottoscritto dal CAF o dall'intermediario

### 4.2 Modulo

### 4.2.1 - QUADRO VA - INFORMAZIONI E DATI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ

Avvertenza: Nel quadro VA sono stati inseriiti alcuni nuovi righi (VA8, VA9, VA10, VA19, VA20) per effetto delle modifiche normative introdotte dal Decreto legislativo n 313 del 1997 o da altre particolari disposizioni

Il quadro è suddiviso in due sezioni, la sezione 1 contiene alcuni dati analitici riguardanti la singola attività esercitata o il singolo soggetto, la sezione 2 ha carattere riepilogativo di tutte le attività svolte dal soggetto

Si pone in evidenza che sia in caso di esercizio di più attività con contabilità separate ai sensi del l'art 36 da parte dello stesso contribuente, sia nell'ipotesi in cui nell'anno d'imposta siano avvenute fusioni, scissioni o altre trasformazioni sostanziali soggettive, devono essere compilate tante sezioni 1 quante sono le attività separate ovvero i soggetti partecipanti alla fusione, scissione ecc , mentre la sezione 2 è da compilare una sola volta per ciascun soggetto indicando il riepilogo dei dati

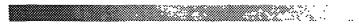
### SEZIONE 1 - Dati analitici

### Rigo VA1 - Attività esercitata

Si ricorda che, con il D.M. 12 dicembre 1992 (pubblicato nel Supplemento ordinario n. 129 alla Gazzetta Ufficiale n 293 del 15 12 1992) sono state apportate, con effetto dal 1º gennaio 1993, alcune modifiche alla tabella dei codici di attività, già approvata con il D.M. 9 dicembre 1991. Peraltro, si precisa che la tabella dei codici attività per il 1998 non è stata modificata rispetto a quel la del 1993 e trovasi in distribuzione presso gli uffici IVA o delle Entrate, ai quali bisogna rivolgersi nei casi in cui sussistano dubbi in merito al corretto codice da indicare nella dichiarazione IVA Si fa rilevare, inoltre, che nel riquadro relativo all'attività deve essere sempre descritta, sinteticamente, l'attività effettivamente esercitata dal contribuente, senza trascrivere, quindi, letteralmente il contenuto del corrispondente codice di attività

In caso di esercizio di più attività con contabilità unificata deve essere indicato il codice relativo all'attività prevalente con riferimento al volume d'affari realizzato nell'anno d'imposta

Nell'ipotesi di esercizio di più attività con contabilità separate ai sensi dell'art 36, anche nei singoli moduli occorre indicare il codice relativo all'attività prevalente se, nell'ambito dello stesso modulo, sono comprese più attività



### Rigo VA2 - Ripartizione del totale acquisti

Nei campi relativi a tale rigo deve essere ripartito il totale imponibile degli acquisti (anche intraco munitari) e delle importazioni risultanti nel rigo VF 1.8

Detto rigo come già precisato con circolare n 12 del 16 febbraio 1978, non deve essere compilato dai produttori agricoli che non siano obbligati per legge alla tenuta delle scritture contabili (anche se hanno optato, ai sensi del comma 11 dell'art 34, per l'applicazione dell'imposta nel modo normale)

In particolare i dati da riportare negli appositi campi, al netto dell'IVA, sono i seguenti

- 1, costo dei beni ammortizzabili, materiali o immateriali, di cui agli articoli 67 e 68 del DPR 22 dicembre 1986, n 917, compresi i beni di costo non superiore a 1 milione di lire e compreso il prezzo di riscatto per i beni gia acquisiti in leasing (ad esempio macchinari, attrezzature, im pianti ecc.),

- 2, costo dei beni strumentali non ammortizzabili, computando

l'importo dei canoni relativi ai beni strumentali, acquisiti con contratti di leasing, usufrutto, locazione o ad altro titolo oneroso,

il corrispettivo relativo all'acquisto di beni strumentali non ammortizzabili (es terreni),

- 3, costo dei beni destinati alla rivendita (merci) e dei beni destinati alla produzione di beni o ser vizi (esempio materie prime, semilavorati, materie sussidiarie),

 4, costo di tutti gli altri acquisti ed importazioni di beni e servizi inerenti all'esercizio dell'impresa, arte o professione, non compresi nei campi precedenti (esempio spese generali, spese per l'acquisizione di servizi, ecc.)

### Righi VA3 e VA4 - PRODOTTI TESSILI

Si fa presente che i successivi righi VA3 e VA4 devono essere compilati esclusivamente dai commercianti al minuto di prodotti tessili, di abbigliamento e di calzature, ai quali si applicano i parametri di cui all'art 3, comma 125, della legge n 662/1996, fruenti delle agevolazioni IVA introdotte dalla legge 27 dicembre 1997, n 449, collegata alla finanziaria per il 1998 (art 14) Inoltre i predetti soggetti, se hanno fruito di tale agevolazione, devono compilare anche il rigo VL7 Il **rigo VA3** deve contenere l'indicazione dell'IVA relativa alle cessioni di prodotti tessili, di abbiglia mento e di calzature, annotate con riferimento all'anno 1997

Nel **rigo VA4** deve essere indicato l'ammontare dell'IVA relativa alle cessioni di prodotti tessili, di abbigliamento e di calzature, annotate con riferimento all'anno 1998.

### Nel rigo VA5 devono essere indicati

– l'ammontare, al netto dell'IVA, delle operazioni di cui all'art 17, comma 3, effettuate nel territorio dello Stato da soggetti non residenti nei confronti di contribuenti nazionali

L'imposta a debito relativa a dette operazioni va indicata al rigo VL2. Si pone in evidenza che sia l'ammontare imponibile che la relativa imposta di tali acquisti non devono essere compresi nei righi del Quadro VE, ferma restando la loro inclusione nel Quadro VF.

Nell'ipotesi in cui il contribuente abbia applicato la procedura di fatturazione di cui all'art 17, comma 3, prevista dall'art 71, comma 2, per l'introduzione nel territorio dello Stato di beni provenienti dallo Stato della Città del Vaticano e, in via facoltativa, per quella di beni provenienti dalla Repubblica di San Marino, sia l'ammontare imponibile che la relativa imposta non devono essere compresi nel Quadro VE, ma vanno indicati nel Quadro VF e nel rigo VG10

**Avvertenza** in tale rigo devono essere incluse anche le operazioni relative a beni estratti dai de positi IVA di cui all'art. 50-bis del D.L. n. 331 del 1993 ai fini della loro utilizzazione o in esecuzione di atti di commercializzazione nel territorio dello Stato,

- l'ammontare, al netto dell'IVA, delle operazioni di cui all'art 74, comma 1, lettera e), concernente i compensi corrisposti dagli esercenti l'attività di trasporto pubblico urbano di persone ai rivendi tori di documenti di viaggio (es giornalai) (D.M. 5 maggio 1980). Si avverte che, per tali operazioni, la relativa imposta a debito va indicata al **rigo VI2**, mentre l'ammontare imponibile e l'imposta non devono essere inclusi né nel Quadro VE né nel Quadro VF.

- dalle agenzie di viaggio l'ammontare delle provvigioni, corrisposte agli intermediari con rappresentanza, risultanti dalle tatture emesse in luogo degli stessi,

Nel **rigo VA6**, va indicato l'ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari di beni nonché delle prestazioni di servizi di cui all'art 40, commi 4-bis, 5, 6 e 8 del D.L. n. 331/1993 (prestazioni di servizi relativi a beni mobili, comprese le perizie, trasporti di beni, prestazioni accessorie, ecc.), al netto dell'IVA, risultante dal registro di cui agli artt. 23 (registro delle fatture emesse) ovvero 24 (registro dei corrispettivi)

Nello stesso rigo deve essere, altresì, compreso l'ammontare degli acquisti intracomunitari non assoggettati all'IVA a norma dell'art 42, comma 1, del citato D L n 331/1993

l'imposta relativa a dette operazioni va indicata nel rigo VL3

Si pone in evidenza che sia l'ammontare imponibile che la relativa imposta di tali acquisti non devono essere compresi nei righi del Quadro VE, ferma restando la loro inclusione nel Quadro VF (ai fini della detrazione d'imposta) relativamente alle predette operazioni annotate sul registro degli acquisti di cui all'art 25



Si avverte che non vanno incluse nel rigo le citate prestazioni di servizi di cui all'art 40, commi 4-bis, 5, 6, e 8 del D L 331/1993, poste in essere tra due operatori nazionali in quanto, nella specie, le stesse rientrano tra le operazioni interne

**Rigo VA7** Il relativo dato deve essere fornito solamente nei casi di fusione, scissione o di altre trasformazioni intersoggettive avvenute nel corso dell'anno al fine di indicare, da parte del contribuente dichiarante, la partita IVA della società incorporata, scissa, ecc nel modulo (o nei moduli) utilizzato per indicare i dati relativi all'attività da quest'ultima svolta nel periodo antecedente alla trasformazione

Rigo VA8. La casella deve essere barrata dai subfornitori che si sono avvalsi delle agevolazioni, previste agli effetti dell'IVA, introdotte dalla legge 18 giugno 1998, n 192, che ha previsto la facoltà di effettuare i versamenti con cadenza trimestrale in presenza di determinate condizioni

**Rigo VA9.** Ammontare degli acquisti per i quali non è ammessa la detrazione ai sensi del secondo comma dell'art 19, essendo destinati ad essere utilizzati per operazioni non soggette all'imposta Peraltro, qualora il relativo dato non sia stato evidenziato a parte nelle scritture contabili per il 1998, esso può non essere indicato in dichiarazione l'ammontare imponibile di tali acquisti va ricompreso anche nel rigo VF17

**Rigo VA10.** Ammontare delle operazioni esenti di cui all'art 10, numero 27-quinquies Trattasi delle cessioni che hanno per oggetto beni acquistati o importati senza il diritto alla detrazione totale dell'IVA ai sensi degli articoli 19, 19-bis e 19-bis 2

### SEZIONE 2 - Dati riepilogativi

### Rigo VA11 Agevolazioni per eventi eccezionali

Il **rigo VA11** è riservato ai soggetti che, essendone legittimati, hanno usufruito per il periodo d'imposta, agli effetti dell'IVA, delle agevolazioni fiscali previste da particolari disposizioni normative a seguito di calamità naturali o di altri eventi eccezionali

l soggetti interessati devono indicare nell'apposita casella il relativo codice (da 1 a 9) desunto dalla tabella 2 di seguito riportata

#### TABELLA N. 2 - EVENTI ECCEZIONALI

### 1) Vittime di richieste estorsive

Decreto legge 27 settembre 1993, n 382, convertito dalla legge 18 novembre 1993, n 468 Proroga degli adempimenti fiscali di 300 giorni, con conseguente ripercussione anche sul termine di presentazione della dichiarazione annuale

### 2) Piccole e medie imprese creditrici del soppresso EFIM

Art 1 D L 23 dicembre 1993, n 532 e art 6 D L 2 ottobre 1995 n 415, convertito con modificazioni dalla l 29 novembre 1995, n 507

Il versamento delle imposte sospese, da parte delle imprese ai sensi dell'art 1 del citato D.L. n. 532 del 1993, deve essere effettuato entro 30 giorni dalla data in cui, per effetto di pagamenti definitivi, totali o parziali, da parte degli enti debitori, comprese le imprese poste in liquidazione coatta amministrativa, viene ad esaurirsi il credito vantato

# 3) Soggetti colpiti dalla crisi sismica iniziata il giorno 26 settembre 1997 nelle regioni Marche ed Umbria

Ordinanza n 2728 del 22 dicembre 1997 (Gazzetta Ufficiale del 27 dicembre 1997, n 300) 1 versamenti e gli adempimenti di natura tributaria sono sospesi nei termini di cui all'art 2 dell'ordinanza sopracitata

# 4) Soggetti colpiti dall'evento sismico verificatosi nel giorno 12 maggio 1997 nel comune di Massa Martana (PG) Ordinanza n 2779 del 31 marzo 1998 (Gazzetta Ufficiale del 7 aprile 1998, n 81)

Ordinanza n 2779 del 31 marzo 1998 (Gazzetta Ufficiale del 7 aprile 1998, n 81) I versamenti e gli adempimenti di natura tributaria sono sospesi nei termini di cui all'art 6 dell'ordinanza sopracitata

#### 5) Soggetti calpiti dagli eventi alluvionali verificatisi nel giorno 14 ottobre 1996, nel comune di Crotone

Ordinanza n 2779 del 31 marzo 1998 (Gazzetta Ufficiale del 7 aprile 1998, n 81) I versamenti e gli adempimenti di natura tributaria sono sospesi nei termini di cui all'art 6 dell'ordinanza sopracitata

### 6) Soggetti colpiti dall'evento sismico verificatosi nel giorno 9 settembre 1998 nelle province di Potenza e Cosenza

Ordinanza n 2860 dell'8 ottobre 1998)

1 versamenti e gli adempimenti di natura tributaria sono sospesi nei termini di cui all'art 4 dell'ordinanza sopracitata

### 7) Soggetti colpiti dalle avversità atmosferiche e dagli eventi franosi nei giorni 5 e 6 maggio 1998 verificatisi nelle province di Salerno, Avellino e Caserta

Ordinanza del 21 maggio 1998 (Gazzetta Ufficiale del 26 maggio 1998, n 120) I versamenti e gli adempimenti di natura tributaria sono sospesi nei termini di cui all'art 17 dell'or-

### 8) Soggetti colpiti dagli eventi alluvionali verificatisi nel periodo tra il 27 settembre e il 2 ottobre 1998, nelle province di Imperia, Savona, Genova, La Spezia, Lucca e Prato

Ordinanza n 2873 del 19 ottobre 1998 (Gazzetta Ufficiale del 24 ottobre 1998, n 249) l versamenti e gli adempimenti di natura tributaria sono sospesi ai sensi dell'art 5 dell'ordinanza sopracitata

Con ordinanza n 2880 del 13 novembre 1998 (Gazzetta Ufficiale 19 novembre 198, n 271) sono state introdotte ulteriori disposizioni per fronteggiare i danni conseguenti gli eventi alluvionali verificatisi nelle succitate province nel periodo tra il 27 settembre e il 5 ottobre 1998

Avvertenza I termini sopra indicati potrebbero subire variazioni a seguito di provvedimenti normativi emanati successivamente alla predisposizione delle presenti istruzioni

### 9) Altri eventi eccezionali non previsti nei codici precedenti

Nell'ipotesi in cui il soggetto abbia usufruito di agevolazioni in materia di IVA, disposte da partico ları disposizioni normative non espressamente previste dalla tabella 2, dovrà indicare nell'apposita casella il codice 9

Nella particolare ipotesi in cui un soggetto abbia usufruito di agevolazioni disposte da più provvedimenti di legge dovrà indicare il codice relativo all'evento che ha previsto il maggior differimento del termine di presentazione della dichiarazione

Nel rigo VA12 deve essere indicato l'ammontare dei corrispettivi (al netto dell'IVA), riguardanti l'anno d'imposta, non contabilizzati in precedenza (ad esempio, per omessa registrazione di alcune fatture attive), ma indicati nella relativa dichiarazione in applicazione della disposizione contenuta nell'articolo 48, comma 1, quarto periodo (c d ravvedimento preventivo)

Si ricorda che tale regolarizzazione è valida a condizione che i suddetti corrispettivi siano stati

compresi nel quadro VE e che, prima della presentazione della dichiarazione, sia stata versata una somma pari ad un decimo dei corrispettivi (al netto dell'IVA) non registrati
Si avverte che a decorrere dal 1° aprile 1998 il suddetto ravvedimento preventivo è venuto meno per effetto dell'abrogazione dell'art. 48 operata dall'art. 16, comma 1, lett. a), del decreto legislativo n. 471/1997. Conseguentemente, il presente rigo deve essere compilato per la sola indicazione dei corrispettivi non registrati nel periodo compreso tra il 1° gennaio e il 31 marzo 1998, purché regolarizzati correttamente.

### Esimente agli effetti penali

dinanza sopracitata

Si fa presente che al fine di evitare l'applicazione delle sanzioni penali previste dall'art 1, comma 2, lettere a) e b) del D L 10 luglio 1982, n 429, come modificato dal D L 16 marzo 1991, n 83, non occorre compilare il rigo VA12 in quanto, ai suddetti fini, i corrispettivi non annotați o non fatturati nel periodo d'imposta non devono necessariamente essere indicati in maniera specifica nella dichiarazione annuale (come nel caso del "ravvedimento preventivo"), ma devono, comunque, essere compresi indistintamente nel quadro VE, unitamente alla relativa imposta

### Adeguamento ai parametri per il 1997

Il rigo VA13 deve essere compilato esclusivamente dai contribuenti che hanno provveduto, agli effetti dell'IVA, ad adeguare il proprio volume d'affari relativo al 1997, ai sensi dell'art 3, comma 126, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, sulla base dei parametri approvati con D.P.C.M. 22 gennaio 1996 e tenuto conto delle modifiche introdotte dal D.P.C.M. 27 marzo 1997, entro il termine previsto per la presentazione della dichiarazione dei redditi dello stesso anno

Nel rigo deve essere indicata la differenza tra il volume d'affari determinato in base ai suddetti parametri, ridotto in base al "fattore di adequamento", e quello, inferiore, risultante sulla base delle operazioni registrate nel 1997

Tale maggiore imponibile e la relativa imposta non devono essere indicati nel quadro VE in quanto non si riferiscono all'anno 1998 ma, come già detto, all'anno precedente

Nel **rigo VA14** devono essere indicati gli estremi del versamento dell'imposia eseguito per l'adeguamento ai parametri per il 1997, utilizzando il codice tributo "6493 integrazioni IVA" Ài fini della modalità di indicazione degli estremi di versamento si richiamano i chiarimenti forniti al par 4 1 2 per il quadro VX

### Rigo VA15 - Eccedenza di credito di gruppo, relativa a società ex controllanti, compensata nell'anno 1998

Il rigo è riservato esclusivamente agli enti o società che nell'anno precedente (o negli anni precedenti) hanno utilizzato, in qualità di controllanti, la procedura di liquidazione dell'IVA di gruppo prevista dal D.M. 13 dicembre 1979 e rientrino nella fattispecie sotto illustrata



Si ricorda che, nell'eventualità in cui la procedura di liquidazione di gruppo non sia stata rinnovata nell'anno successivo in capo alla stessa controllante (ovvero la procedura sia cessata nel corso dell'anno di controllo), l'eventuale eccedenza di credito di gruppo trasferita ma non compensata, per la quale non sia stato richiesto il rimborso, può essere computata in detrazione nelle liquidazioni periodiche successive alla data di cessazione del gruppo, solo dall'ente o società controllante (cfr circolare n 13 del 5 marzo 1990). Si precisa, altresì, che per tale eccedenza deve essere prestata la prescritta garanzia relativamente all'importo compensato in ciascun anno d'imposta

Nel rigo VA 15 devono pertanto essere indicati l'anno cui si riferisce il credito derivante dal gruppo nonché l'importo di tale credito che è stato compensato nell'anno 1998 e per il quale devono essere prestate, a norma dell'art 6, comma 3, del D M 13 dicembre 1979, le prescritte garanzie Ovviamente, qualora tale eccedenza di credito di gruppo non abbia trovato totale compensazione nell'anno successivo a quello di cessazione del controllo (ovvero nell'anno in corso qualora il gruppo sia cessato prima della fine dell'anno), essa potrà essere compensata (e pertanto garantita) negli anni successivi fino alla completa estinzione dell'intero credito derivante dal gruppo

Si pone in evidenza inoltre che, ai fini della determinazione dell'imposta, l'intero importo della eccedenza di credito di gruppo (cod VL 26 del prospetto riepilogativo – mod IVA 26PR – relativo al 1997) deve essere computato nel rigo VL13 della dichiarazione relativa all'anno 1998, successivo a quello di cessazione del controllo, presentata dalla società ex controllante

Nella particolare ipotesi in cui il dichiarante sia una società partecipante nel 1998 alla liquidazione di gruppo, il rigo VA15 deve essere compilato con le modalità precisate sub par 3 4 1

## Regime speciale dei beni usati, oggetti d'arte, d'antiquariato e da collezione (D.L. 23 febbraio

1995, n. 41)
Nel **rigo VA16** il contribuente deve comunicare, a consuntivo, se nel 1998 ha applicato la detrane, in applicazione della disposizione contenuta nell'articolo 36, comma 3, del citato D L n 41

### Operazioni con la Repubblica di San Marino

Nei righi VA17 e VA18, devono essere indicati i dati complessivi relativi alle cessioni ed agli acquisti di beni effettuati nel periodo d'imposta nei confronti di operatori sammarinesi In particolare, i dati da indicare sono i seguenti

- rigo VA17, ammontare delle cessioni di beni ad operatori sammarinesi,

- nel primo campo del **rigo VA18** deve essere indicato l'ammontare degli acquisti di beni provenienti da San Marino, per i quali l'acquirente nazionale abbia integrato e registrato le relative fatture a norma del 3° comma dell'art 17 Si avverte che l'imponibile di tali acquisti deve essere compreso nel rigo VA5 e la relativa imposta (a debito) va computata direttamente nel rigo VL2,

nel secondo campo dello stesso rigo deve essere specificato l'ammontare degli acquisti di beni per i quali l'acquirente nazionale abbia corrisposto l'imposta direttamente al cedente sammarinese la

relativa imposta, invece, deve essere compresa nel quadro VF

Rigo VA19. Tale rigo deve essere utilizzato, con la barratura dell'apposita casella, soltanto dai produttori agricoli che hanno separato la attività ai sensi dell'art 36, terzo comma, avvalendosi delle disposizioni recate dall'art 1, comma 3, del D Lgs n 56/1998, che ha differito il divieto di separazione delle attività, previsto dal comma 10 dell'art 34, all'anno 2000, limitamente alle cooperative agricole, con effetto dal 1º gennaio 1998.

Pertanto le società cooperative operanti nel settore agricolo, che siano state in grado di apportare

tutte le necessarie rettifiche alla contabilità IVA consequenti alla separazione delle attività all'interno dell'impresa agricola esercitata ed all'opzione per alcune di esse per l'applicazione dell'imposta nei modi ordinari, entro il termine di presentazione della dichiarazione annuale, così come illustrato dalla circolare n 154/E del 19 giugno 1998, devono barrare la casella 1 inserita in corrispondenza del rigo VA19

la medesima casella deve essere altresì barrata dai restanti produttori agricoli che hanno fruito dell'analogo differimento disposto successivamente, in via generale, dall'ulteriore disposizione modificativa introdotta dall'art 3, comma 2, del D lgs 19 novembre 1998, n 422

Rigo VA20 Ammontare complessivo delle prestazioni di servizi o cessioni di beni effettuate nei confronti dei condomini, escluse quelle di cui alle lett. a) e b) del D.M. 12 novembre 1998 (forniture di acqua, energia elettrica e gas nonché le operazioni che hanno comportato la percezione di compensi soggetti a ritenute alla fonte) Per il 1998, qualora non fosse disponibile, il dato può non essere indicato

### 4.2.2 - QUADRO VB - CONTRIBUENTI MINIMI

Il quadro (corrispondente al quadro VM contenuto nel modello UNICO 98) deve essere compilato esclusivamente dai contribuenti minimi rientranti nel regime di determinazione forfetaria dell'imposta, previsto ai commi da 171 a 176 dell'articolo 3 della L n 662/96 che non abbiano optato per l'applicazione dell'IVA nei modi ordinari

Tali contribuenti devono compilare, ai fini della dichiarazione, oltre al presente quadro, soltanto i quadri VX, VH e VL I contribuenti minimi che nel 1999 intendono applicare il regime di determinazione ordinaria dell'imposta non devono, in questa dichiarazione, comunicare alcuna opzione ma la stessa sarà comunicata nella dichiarazione relativa all'anno d'imposta 1999 presentata nel 2000

**Rigo VB1.** Si ricorda che, con il decreto ministeriale 12 dicembre 1992 (pubblicato nel Supplemento Ordinario n 129 alla Gazzetta Ufficiale n 293 del 15/12/92) - che ha approvato il modello di dichiarazione IVA per il 1992- sono state apportate, con effetto dal 1° gennaio 1993, alcune modifiche alla tabella dei codici di attività, già approvata con il D M 9 dicembre 1991

alla tabella dei codici di attività, già approvata con il D M 9 dicembre 1991

Peraltro, si precisa che la tabella dei codici di attività per il 1998 non è stata modificata rispetto a quella del 1993

La vigente tabella dei codici attività si trova in distribuzione presso gli uffici IVA, ai quali bisogna rivolgersi nei casi in cui sussistano dubbi in merito al corretto codice da indicare nelle dichiarazioni IVA. Si fa rilevare, inoltre, che nel riquadro relativo alle attività deve essere sempre descritta, sinteticamente, l'attività effettivamente esercitata dal contribuente, senza trascrivere, quindi, letteralmente il contenuto del corrispondente codice di attività,

**Rigo VB2.** Il volume d'affari alla cui formazione concorre, ai sensi dell'art 20, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate, registrate o soggette a registrazione con riferimento al periodo d'imposta

Fra le operazioni soggette a registrazione per l'anno 1998 rientrano anche le operazioni non annotate in detto anno ma regolarizzate nell'anno successivo (prima della presentazione della dichiarazione annuale) ai sensi dell'art 48, comma 1, quarto periodo (e, a decorrere dal 1º aprile 1998, ai sensi dell'art 13, comma 1, lett. c del D lgs. 18 dicembre 1997, n. 472), nonché quelle annotate, agli effetti penali, a norma dell'art. 1, comma 4, del D.L. 10 luglio 1982, n. 429. Non concorrono invece alla formazione del volume d'affari

i passaggi interni di beni (o servizi) tra attività separate ai sensi dell'art 36,

le cessioni di beni ammortizzabili, compresi i beni di cui all'art 2425 n 3 del c c (diritti di brevetti industriali, di utilizzazione delle opere dell'ingegno, di concessione nonché marchi di fabbrica).

le operazioni di cui all'art 17, comma 3 (acquisti da soggetti non residenti),

le operazioni di cui all'art 74, comma 1, lett' e) (compensi corrisposti dagli esercenti trasporti pubblici urbani di persone ai rivenditori autorizzati di documenti di viaggio)

**Rigo VB3.** Indicare il totale dell'imposta relativa a tutte le operazioni imponibili, comprese pertanto anche quelle che non concorrono a formare il volume d'affari (indicato nel rigo VB2), quali, ad esempio, le operazioni relative a passaggi interni di beni fra contabilità separate e le cessioni di beni ammortizzabili.

**Rigo VB4.** Barrare la casella corrispondente alla percentuale da applicare, in base all'attività prevalentemente esercitata, all'ammontare indicato nel rigo VB3, per la determinazione forfetaria dell'imposta secondo le percentuali sotto indicate

- 73% imprese aventi per oggetto prestazioni di servizi,
- 60% imprese esercenti altre attività;

– 84% artisti e professionisti

Rigo VB5. Ammontare dell'imposta forfettariamente determinata, mediante l'applicazione della percentuale indicata nel rigo VB4 all'importo riportato al rigo VB3, tale ammontare deve essere riportato nel rigo VL1 del quadro VL per consentire la liquidazione annuale dell'imposta dovuta. A tale riguardo, si precisa che i righi VL5, VL6, VL7 e VL8 non devono essere compilati in quanto l'adozione del regime speciale per i contribuenti minimi, comportando una detrazione forfetaria dell'imposta dovuta, non consente altri tipi di detrazione

## 4.2.3 – QUADRO VE – DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI

### AVVERTENZE

Per effetto delle modifiche introdotte al regime speciale dell'agricoltura dal Decreto legislativo n. 313 del 1997 a decorrere dal 1° gennaio 1998, le cessioni di prodotti agricoli sono, in linea generale, da assoggettare all'IVA con le aliquote proprie dei prodotti invece che con le percentuali forfettarie di compensazione. Pertanto, tali cessioni devono essere indicate nella sezione 2 del quadro VE, mentre nella sezione 1 devono essere evidenziate le residue operazioni ancora assoggettabili ad IVA con le percentuali forfettarie di compensazione e cioe passaggi di prodotti agricoli a cooperative o ad organismi associativi, cessioni di beni da parte di produttori agricoli esonerati in caso di superamento, in corso d'anno, del limite di un terzo di cessioni di prodotti diversi da quelli agricoli

- Per effetto delle modifiche introdotte al regime speciale delle agenzie di viaggio (art. 74 ter), gli intermediari con rappresentanza devono indicare nel rigo VE 13 le provvigioni loro corrisposte dal·le agenzie di viaggio e da queste fatturate in luogo degli intermediari

Gli intermediari non sono tenuti a corrispondere la relativa imposta perché questa deve essere versata dalle agenzie di viaggio. A tal fine, gli intermediari devono computare in diminuzione l'imposta relativa alle intermediazioni fatturate per loro conto dalle agenzie, nel rigo VE15 tra le variazioni di sola imposta.

Il quadro è suddiviso in quattro sezioni. 1) Conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati, 2) Operazioni imponibili agricole e operazioni imponibili commerciali o professionali, 3) Altre operazioni, 4) Volume d'affari e totale imposta

**ATTENZIONE** Nel particolare caso in cui il contribuente abbia registrato, nell'anno d'imposto, operazioni assoggettate all'IVA con aliquote d'imposta o percentuali di compensazione non più presenti nel quadro VE, egli deve computare gli imponibili relativi a tali operazioni nel rigo corrispondente all'aliquota più prossima a quella applicata, calcolando le imposte corrispondenti e deve poi includere la differenza d'imposta (positiva o negativa) nel rigo VE15, fra le variazioni. Nei quadri VE e VF alcuni importi potrebbero risultare di segno negativo a seguito di variazioni in diminuzione eseguite nell'anno d'imposta. In tale ipotesi, indicare il segno (-) a fianco dei relativi importi

Si precisa che nel quadro VE devono essere comprese, suddivise per aliquote ed al netto delle variazioni in diminuzione, tutte le operazioni effettuate all'interno dello Stato (comprese quelle assoggettate al regime speciale del margine, introdotto dal D.L. n. 41/1995), quelle intracomunitarie e le esportazioni verso paesi fuori della Comunità Europea

Non devono compilare il quadro VE i contribuenti che si siano avvalsi della dispensa dagli adempimenti di cui all'art 36 bis, se hanno effettuato nel 1998 soltanto operazioni esenti di cui all'articolo 10 Tuttavia, in merito all'esonero dalla presentazione della dichiarazione annuale IVA per tali soggetti, vedasi il par 2 2

Il quadro deve essere compilato al fine di determinare il volume di affari e l'IVA relativa alle operazioni imponibili

Alla formazione del volume d'affari concorre, ai sensi dell'art 20, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate, registrate o soggette a registrazione con riferimento al periodo d'imposta Va compreso l'imponibile relativo alle operazioni IVA ad esigibilità differita

Non concorrono invece alla formazione del volume d'affari le cessioni di beni ammortizzabili, compresi i beni di cui all'art 2425, n 3, del codice civile (diritti di brevetti industriali, di utilizzazione delle opere d'ingegno, di concessione nonché marchi di fabbrica), le operazioni di cui all'art 17, comma 3 (acquisti da soggetti non residenti) e le operazioni di cui all'art 74, comma 1, lettera e) (compensi corrisposti dagli esercenti trasporti pubblici urbani di persone ai rivenditori autorizzati di documenti di viaggio)

Fra le operazioni soggette a registrazione per l'anno 1998 rientrano anche le operazioni non annotate in detto anno ma regolarizzate nell'anno successivo (prima della presentazione della dichiarazione annuale) tale ravvedimento preventivo riguarda esclusivamente il periodo compreso tra il 1° gennaio e il 31 marzo 1998 ai sensi dell'art 48, comma 1, quarto periodo, nonché quelle annotate, agli effetti penali, a norma dell'art 1, comma 4, del D L 10 luglio 1982, n 429. Si richiama quanto già specificato nel rigo VA5, nel senso che le dette operazioni di cui all'art 17,

si richiama quanto gia specificato nel rigo VAS, nel senso che le dette operazioni di cui all'art 1/, comma 3, e all'art 74, comma 1, lett e) non devono essere incluse nel quadro VE, ma l'ammontare imponibile va indicato nel rigo VAS e la relativa imposta nel rigo VL2

Parimenti, l'ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizi di cui al rigo VA6 non deve essere compreso nel quadro VE L'ammontare imponibile deve essere indicato esclusivamente in tale rigo e la relativa imposta nel rigo VL3

Per quanto concerne, invece, le cessioni di beni ammortizzabili, il relativo ammontare deve figurare nel quadro VE (righi da VE 1 1 a VE 13) tra le operazioni imponibili, per il calcolo dell'I VA a debito, e successivamente detratto, come più avanti precisato a proposito del rigo VE27, ai fini della determinazione del volume d'affari annuo

### SEZIONE 1 - Conferimenti di prodotti agricoli e cessioni da agricoltori esonerati

La sezione è riservata

- ai produttori agricoli che hanno effettuato passaggi di beni agli enti, alle cooperative o ad altri
  organismi associativi (nonché i passaggi di beni da cooperative a loro consorzi), ai sensi dell'articolo 34, comma 7, con l'applicazione delle percentuali forfettarie di compensazione (confronta
  circol n 328 del 24 dicembre 1997, par 6 6).
- agricoltori esonerati che riscontrano, alla fine dell'anno, di aver superato il limite di un terzo previsto per le operazioni diverse dalle cessioni dei prodotti agricoli e ittici elencati nella Tabella A, parte prima, allegata al D.P.R. n. 633//72.



Come precisato nella circ n 328/E del 24 dicembre 1997 (par 6 7 2) per le cessioni di detti prodotti agricoli e ittici resta ferma, anche in tale caso, l'applicazione **per l'intero anno solare** delle aliquote corrispondenti alle percentuali di compensazione previste per i singoli prodotti ceduti. Per le operazioni diverse da quelle agricole deve essere altresì compilata dai predetti soggetti la sezione 2 del presente quadro, nonché le sezioni 6 e 7 del quadro VG per il calcolo dell'IVA ammessa in detrazione

**ATTENZIONE** Nella particolare ipotesi in cui i produttori agricoli tenuti alla compilazione della presente sezione 1 non abbiano contabilizzato distintamente i passaggi di beni effettuati nei confronti di cooperative o di altri organismi associativi rispetto alle cessioni dei medesimi prodotti agricoli nei confronti di terzi, per i quali la percentuale forfettaria di compensazione risulti uguale all'aliquota applicata su quest'ultime cessioni, i menzionati produttori possono, per il solo anno 1998, comprendere anche i dati relativi ai suddetti passaggi nella sezione 2 del quadro VE.

### Determinazione degli imponibili

Devono essere indicati, nella prima colonna, gli importi delle operazioni imponibili, distinti per aliquote d'imposta (corrispondenti alle percentuali di compensazione modificate da ultimo con D M 12 maggio 1992 e dal D M 30 dicembre 1997) risultanti dal registro delle fatture emesse (art 23) e/o dal registro dei corrispettivi (art 24), al netto delle variazioni in diminuzione registrate per il periodo d'imposta

l'contribuenti che utilizzano il registro delle fatture emesse rilevano da tale registro gli imponibili già suddivisi per aliquota e li riportano nella colonna degli imponibili, in corrispondenza della relativa aliquota prestampata

Per quanto concerne la contabilizzazione dei corrispettivi con IVA incorporata si ricorda che i produttori agricoli, per la vendita al dettaglio dei prodotti ottenuti nei rispettivi fondi, per coltura o allevamento, nei confronti dei privati consumatori, possono avvalersi delle disposizioni di cui agli articoli 22 e 24, concernenti, rispettivamente, la non obbligatorietà dell'emissione della fattura, se non richiesta dal cliente, e l'annotazione dell'ammontare complessivo degli incassi giornalieri nel registro dei corrispettivi

Per tali operazioni deve essere determinato l'ammontare complessivo, al netto dell'IVA incorporata, con i metodi illustrati nel par 2 6 2

Gli imponibili così determinati vanno riportati nella colonna degli imponibili in corrispondenza dell'aliquota prestampata, arrotondati alle  $\ell=1\,000$ 

- **Righi da VE1 a VE7** In tali righi, in corrispondenza dell'aliquota prestampata, devono essere riportati gli importi delle operazioni per le quali si è verificata l'esigibilità e sono state annotate per l'anno 1998 nel registro delle fatture emesse (art 23) e/o nel registro dei corrispettivi (art 24), al netto delle variazioni in diminuzione registrate nello stesso anno

L'imposta va calcolata moltiplicando ciascun imponibile per la corrispondente percentuale forfetaria di compensazione,

- **rigo VE8**. In tale rigo va indicato il totale degli imponibili e delle imposte, determinato sommando gli importi riportati ai righi da VE1 a VE7, rispettivamente della colonna degli imponibili e della colonna delle imposte
- **rigo VE9** Nel rigo vanno indicati le variazioni e gli arrotondamenti di imposta relativi alle operazioni di cui ai righi da VE1 a VE7

L'imposta indicata al rigo VE8 può essere diversa dal totale dell'imposta risultante dal registro delle fatture emesse e/o dal registro dei corrispettivi

L'eventuale differenza deriva dai seguenti elementi:

- arrotondamenti d'imposta operati in fattura (art. 21, comma 2, n. 5),
- imposta indicata in fattura in misura superiore a quella reale (art. 21, comma 7) in ordine alla quale non sia stata annotata la variazione in diminuzione,
- variazioni in aumento e in diminuzione di sola imposta, registrate nell'anno 1998 e relative ad operazioni registrate negli anni precedenti,

- arrotondamenti a lire 1 000 operati in dichiarazione,

Tale differenza va riportata al rigo VE9, indicando all'interno del campo stesso il segno (+) se il totale dell'imposta risultante dai registri è maggiore dell'imposta calcolata, ovvero il segno (-) in caso contrario.

- **rigo VE10** In tale rigo indicare il totale, che si ottiene aumentando o diminuendo l'imposta di cui al rigo VE8 dell'importo indicato al rigo VE9



### SEZIONE 2 - Operazioni imponibili agricole e commerciali o professionali

La Sezione 2 deve essere compilata

 dai produttori agricoli (sia in regime speciale che in regime ordinario per opzione) per tutte le cessioni di prodotti agricoli ed ittici di cui al comma 1 dell'art 34 effettuate nell'anno 1998 per le quali, a decorrere dal 1° gennaio 1998, si rendono applicabili le aliquote proprie previste per i singoli beni

Non debbono pertanto essere indicati in questa sezione i conferimenti dei prodotti agricoli ed ittici effettuati dai medesimi produttori agricoli in regime speciale alle cooperative ed agli altri enti di cui all'art 34, comma 2, lett c), qualora anche tali soggetti applichino il regime speciale. Non debbono altresì essere incluse in questa sezione le cessioni di prodotti agricoli ed ittici effettuate dai produttori agricoli esonerati che riscontrano, alla fine dell'anno, il superamento del limite di 1/3 Infatti sia i predetti conferimenti che le cessioni degli agricoltori "esonerati" restano assoggettati alle aliquote corrispondenti alle percentuali di compensazione e debbono essere riportate, come già sopra precisato, nella Sezione 1 del presente quadro

In tale sezione devono essere altresì indicate (sia per l'imponibile che per l'imposta) le cessioni di beni diversi da quelli agricoli e ittici di cui alla prima parte della tabella A allegata al DPR n 633/72 nonché le eventuali prestazioni, effettuate da qualsiasi produttore agricolo (imprese agricole miste) come definito dall'art 34, comma 2 (compresi quindi gli agricoltori esonerati che abbiano superato il limite di 1/3, le cooperative e gli altri enti associativi di cui al comma 2, lett c), dell'art 34), ovviamente limitatamente alle operazioni "diverse" effettuate e soggette alle

aliquote proprie

Si rammenta che rientrano nel concetto di "operazioni imponibili diverse da quelle indicate nel primo comma dell'art 34" quelle operazioni effettuate dal produttore agricolo nell'ambito della stessa impresa agricola con carattere di accessorietà rispetto all'attività di produzione agricolo propriamente detta, quali, ad esempio, le cessioni di prodotti agricoli compresi nella seconda parte della tabella A, le cessioni di prodotti agricoli acquistati presso terzi per migliorare qualitativamente i beni di propria produzione

Naturalmente, le fattispecie non rientranti nella previsione normativa di cui al quinto comma dell'art 34 trovano la loro disciplina nelle disposizioni previste dall'art 36 (vedasi la *circolare n 19* 

del 10 luglio 1979, Dir Gen Tassel,

• da tutti i contribuenti che esercitano attività commerciali, artistiche o professionali

### Determinazione degli imponibili

- righi da VE11 a VE13. În corrispondenza di tali righi vanno riportati

nella prima colonna, gli importi delle operazioni imponibili, distinti per aliquota d'imposta, risultanti dal registro delle fatture emesse (art 23) e/o dal registro dei corrispettivi (art 24), al netto delle variazioni in diminuzione registrate per lo stesso anno,

nella seconda colonna, quelli della relativa imposta

Si rammenta che in tali righi vanno inclusi anche gli importi relativi a cessioni effettuate nei confronti di soggetti domiciliati o residenti fuori della Comunità europea, ai sensi dell'articolo 38-quater, secondo comma, del DPR n 633/1972, per le quali nel periodo di riferimento, l'acquirente non abbia restituito al cedente l'esemplare della fattura vistata dall'ufficio doganale di uscita dal territorio comunitario

Si evidenzia che i contribuenti rientranti nel regime normale ma che fruiscono di detrazioni forfetarie dell'IVA (ad es editori) devono comprendere nel quadro VE I imponibile delle operazioni già al netto della detrazione spettante. Parimenti, le agenzie di vendite all'asta devono comprendere nel quadro VE, relativamente alle vendite per conto terzi, soltanto il 15% dell'imponibile di tali vendite. Devono inoltre essere indicati gli importi delle operazioni regolarizzate a norma dell'art 48, comma 1, quarto periodo (sino al 31 marzo 1998), dell'articolo 13 del Decreto legislativo n. 472 del 18 dicembre 1997 e quelli delle operazioni annotate ai sensi dell'art. 1, comma 4, del D.t. 10 luglio 1982, n. 429, i cui imponibili concorrono, come sopra precisato, alla formazione del volume d'affari del periodo d'imposta

I contribuenti che utilizzano il registro delle fatture emesse rilevano da tale registro gli imponibili già suddivisi per aliquota e li riportano nella colonna degli imponibili, dal rigo VE11 al rigo VE13, in corrispondenza della relativa aliquota prestampata

I contribuenti di cui all'art 22, per i quali l'emissione della fattura non è obbligatoria se non è richiesta dall'acquirente, devono determinare l'ammontare complessivo delle operazioni al netto dell'IVA incorporata, con i metodi illustrati nel par 2 6 2,

### **AVVERTENZA**

In tali righi vanno inclusi anche gli importi relativi a cessioni effettuate, con applicazione dell'imposta, nei confronti di soggetti domiciliati o residenti fuori della Comunità europea, ai sensi dell'art 38-quater, secondo comma, del D.P.R. n. 633/1972, per le quali, nell'anno d'imposta, l'acqui-



rente non abbia restituito al cedente l'esemplare della fattura vistata dall'ufficio doganale di uscita dal territorio comunitario

- rigo VE14. Nel rigo va indicato il totale degli imponibili e delle imposte determinato sommando gli importi riportati ai righi da VE11 a VE13, rispettivamente della colonna degli imponibili e della colonna delle imposte;

- rigo VE15. Nel rigo vanno indicati le variazioni e gli arrotondamenti di imposta relativi alle operazioni di cui ai righi da VE11 a VE13

L'imposta indicata al rigo VE14 può essere diversa dal totale dell'imposta risultante dal registro delle fatture emesse o dal registro dei corrispettivi

L'eventuale differenza deriva dai seguenti elementi

- arrotondamenti d'imposta operati in fattura (art. 21, comma 2, n. 5),

- imposta indicata in fattura in misura superiore a quella reale (art. 21, comma 7) in ordine alla quale non sia stata annotata la variazione in diminuzione,

- variazioni in aumento e in diminuzione di sola imposta registrate nell'anno 1998 e relative ad operazioni registrate in anni precedenti,

- arrotondamenti a lire 1 000 operati in dichiarazione

Tale differenza va riportata al rigio VE15, indicando all'interno del campo stesso il segno (+) se il totale dell'imposta risultante dai registri è maggiore dell'imposta calcolata ovvero il segno (-) in caso contrario.

rigo VÉ16 Nel rigo indicare il totale dell'IVA sulle operazioni imponibili, che si ottiene aumentando o diminuendo l'importo risultante al rigo VE14 dell'ammontare delle variazioni in più o in meno indicato al rigo VE15

### SEZIONE 3 - Altre operazioni

Nella sezione 3 vanno comprese tutte le altre operazioni, diverse da quelle imponibili indicate nel le precedenti sezioni 1 e 2

- Nel rigo VE20 indicare l'ammontare delle operazioni non imponibili che possono concorrere alla formazione del plafond di cui all'art 2, comma 2, della legge 18 febbraio 1997, n 28 In parti colare devono essere indicati
- a) i corrispettivi delle cessioni all'esportazione non imponibili di cui alle lettere a) e b) del primo comma dell'art 8, tra le quali sono ricomprese anche
- le cessioni nei confronti di cessionari o commissionari di questi, eseguite mediante trasporto o spedizione di beni fuori del territorio della Comunità a cura o a nome del cedente o dei suoi commissionari.
- le cessioni di beni prelevati da un deposito IVA con trasporto o spedizione fuori del territorio del la Comunità europea (art. 50-bis, comma 4, lett. g) del D.L. n. 331/1993),
- i corrispettivi delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi assimilate alle cessioni all'esportazione (art. 8 bis, primo comma), effettuate nell'esercizio dell'attività propria d'impresa,
- i corrispettivi delle prestazioni di servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali (art 9, primo comma) effettuate nell'esercizio dell'attività propria d'impresa,
- i corrispettivi delle operazioni di cui agli articoli 71 e 72, equiparate a quelle degli articoli 8, 8 bis e 9,
- b) i corrispettivi delle cessioni intracomunitarie di cui all'art. 41 del decreto legge 30 agosto 1993, n. 331, convertito dalla legge 29 ottobre 1993, n. 427, tra le quali sono comprese l'ipotesi in cui il cedente nazionale consegni i beni per conto del proprio acquirente comunitario in uno Stato membro diverso da quello di appartenenza di quest'ultimo (triangolare comunitaria promossa da soggetto passivo appartenente ad altro Stato membro),
- l'ipotesi di cessione di merce da parte di un soggetto nazionale che faccia consegnare la stessa dal proprio fornitore comunitario al proprio cessionario di altro Stato membro ivi designato al pagamento dell'imposta relativa all'operazione (triangolare comunitaria promossa da soggetto passi-
- l'ipotesi di cessioni intracomunitarie di beni prelevati da un deposito IVA con spedizione in altro Stato membro della Comunità europea (art. 50-bis, comma 4, lett. f) del D.L. 331/1993),
- i corrispettivi delle cessioni intracomunitarie di tutti i prodotti agricoli ed ittici, anche se non compresi nella Tabella A parte prima, allegata al D.P.R. n. 633/1972, effettuate da produttori agricoli di cui all'art. 34,
- i corrispettivi delle prestazioni di servizi di cui all'art 40, commi 4-bis, 5, 6 e 8 del decreto legge n. 331 del 1993 (prestazioni relative a beni mobili, comprese le perizie, eseguite in Italia, a condizione che i beni, a fine lavorazione, siano spediti o trasportati al di fuori del territorio dello Stato, prestazioni di trasporto intracomunitario e relative prestazioni di intermediazione, prestazioni accessorie a trasporti intracomunitari e relative prestazioni di intermediazione, altre prestazioni di intermediazione relative a beni mobili), non soggette ad imposta, rese nei confronti di soggetti passivi di altri Stati membri,



c) i corrispettivi delle cessioni di beni di cui all'art 52, comma 1, del D.L. n. 331/93, ai viaggia-tori diretti in altro Stato membro, effettuate negli speciali negozi istituiti nell'ambito dei porti e de-gli aeroporti, ai sensi dell'art. 128 del testo unico delle disposizioni legislative in materia doga-nale, approvato con D.P.R. 23 gennaio 1973, n. 43, ovvero effettuate negli spacci funzionanti a beside della pari a degli geographi. a bordo delle navi e degli aeromobili,

- i corrispettivi delle operazioni di cui all'art 58, comma 1, del menzionato decreto legge n 331, e cioe le cessioni, nei confronti di soggetti passivi nazionali o di commissionari di questi, eseguite me diante trasporto o spedizione dei beni in altro Stato membro a cura o a nome del cedente nazionale, - i corrispettivi delle prestazioni di perfezionamento e di manipolazione usuale, eseguite su beni nazionali o comunitari destinati a essere trasportati o spediti in altro Stato membro da o per conto del prestatore del servizio o del committente soggetto passivo d'imposta in altro Stato membro, pre-se in considerazione dall'art 58, comma 2, del citato decreto legge n 331, — i margini di cui al D L n 41/1995, relativi ad operazioni non imponibili (concernenti beni usati ecc.) che costituiscono plafond e che concorrono a formare l'importo del rigo VG5,

rigo VE21, ammontare delle operazioni non imponibili effettuate nei confronti di esportatori che abbiano presentato la dichiarazione di intento,

- rigo VE22, ammontare delle altre operazioni qualificate non imponibili, come, ad esempio

le cessioni relative a beni in transito o depositati in luoghi soggetti a vigilanza doganale,
le cessioni a soggetti domiciliati o residenti fuori dalla Comunità europea di cui all'art 38-quater,

primo comma, - le cessioni di beni destinati ad essere introdotti nei depositi. IVA di cui all'art. 50-bis, comma auat-

tro, lett c) e d) del D L n 331/1993,
- le cessioni di beni e le prestazioni di servizi aventi ad oggetto beni custoditi in un deposito IVA (art 50-bis, comma quattro, lett e) ed h) del D L n 331/1993),
- i trasferimenti di beni da un deposito IVA ad un altro (art 50-bis, comma quattro, lett i del D L n

331/1993)

Sono da comprendere altresì in tale rigo

– i corrispettivi delle cessioni di beni e relative prestazioni accessorie effettuate nei confronti delle
Amministrazioni dello Stato o di organizzazioni non governative riconosciute ai sensi della legge n
49/1987 che provvedono, secondo le modalità stabilite dal D.M. 10-3-1988, al trasporto o spedizione all'estero dei beni stessi in attuazione di finalità umanitarie, comprese quelle dirette a realizzare programmi di cooperazione allo sviluppo ovvero di attività caritative o educative (art. 14 L. 26 2-1987, n. 49),

— i corrispettivi delle prestazioni di servizi rese fuori della Comunità Europea da agenzie di viaggio e turismo rientranti nel regime speciale dell'art 74-ter (art 3, comma 2, D M, 16 gennaio 1980), - la differenza dei corrispettivi, relativi ad operazioni rientranti nel regime del margine di cui al citato D L n 41/1995 (beni usati ecc.), (Vedi par 4 2 5, Prospetto B)

Le operazioni indicate nel rigo VE22 non concorrono alla formazione del plafond;

– nel rigo VE23 indicare l'ammontare delle operazioni esenti di cui all'art. 10 I contribuenti per i quali ha avuto effetto, per l'anno 1998,, la dispensa di cui all'art. 36-bis dagli obblighi di fatturazione e di registrazione relativamente alle operazioni esenti, non devono indicare alcun importo,

nel rigo VE24 vanno indicate esclusivamente le operazioni effettuate senza pagamento dell'imposta
ai sensi dell'art 74, commi 7 e 8 (cessioni di rottami, stracci, materiali di risulta, ecc.),

nel rigo VE25 indicare l'ammontare delle operazioni non soggette all'imposta, effettuate in applicazione di determinate norma appropriativa, poi controlt dei torgenetati a soggette all'imposta.

zione di determinate norme agevolative, nei confronti dei terremotati e soggetti assimilati,

nel **rigo VE26** indicare l'ammontare delle operazioni con IVA esigibile in anni successivi rispetto
al momento di effettuazione delle operazioni stesse, effettuate nei confronti dello Stato, e degli altri
soggetti di cui all'articolo 6, comma 5, del DPR n 633 del 1972. Si avverte che dette operazio-

ni, e la relativa imposta, non devono essere comprese nelle prime due sezioni del quadro VE - nel rigo VE27 vanno indicati gli imponibili non rientranti nel volume d'affari. Trattasi, secondo quanto disposto dall'art 20 del D PR n 633 del 1972, delle cessioni di beni ammortizzabili e dei passaggi di cui all'art 36, ultimo comma, del medesimo decreto Tale importo viene indicato con il segno meno (–) già prestampato sul modello

Si precisa che non concorrono alla formazione del volume d'affari anche le cessioni di beni ammortizzabili effettuate nell'ambito del regime speciale del margine previsto per i beni usati, d'antiquariato ecc. Verificandosi tale ipotesi, nel rigo deve essere computato il corrispettivo di vendita di-minuito dell'imposta relativa al margine "analitico" calcolato per ciascuna cessione

Si avverte, per i contribuenti che esercitano più attività con contabilità separate (art. 36), che il rigo VE27 deve comprendere anche l'ammontare complessivo dei passaggi interni tra le attività contabilizzate distintamente

### SEZIONE 4 - Volume d'affari e totale imposta.

rigo VE28, volume d'affari determinato sommando gli importi indicati ai righi VE8, VE14 e da VE20 a VE26 nonché sottraendo l'importo di cui al rigo VE27,

- rigo VE30, totale dell'IVA sulle operazioni imponibili, ottenuto sommando gli importi indicati ai righi VE10 e VE16



#### Modelli di dichiarazione IVA relativi all'anna 1998 14.1939

### - QUADRO VF - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO, DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI.

AVVERTENZE Il quadro comprende non solo le operazioni di acquisto poste in essere nel territorio dello Stato, ma anche gli acquisti intracomunitari e le importazioni da paesi o territori fuori della Comunità Europea Si avverte che, al fine di determinare l'IVA ammessa in detrazione (relativamente agli acquisti registrati nel periodo d'imposta), è necessario quest anno compilare il quadro VG e, in particolare, il rigo VG34

Nel quadro devono essere indicati l'imponibile e l'imposta relativi ai beni e servizi acquistati e importati nell'esercizio dell'impresa, arte o professione, risultanti dalle fatture e dalle bollette doganali di importazione annotate nell'anno 1998 sul registro degli acquisti di cui all'art 25, al netto delle variazioni in diminuzione registrate nello stesso anno

Le operazioni vanno indicate in corrispondenza dei seguenti righi

- **righi da VF1 a VF9**, acquisti all'interno, acquisti intracomunitari e importazioni assoggettati ad imposta, esclusi quelli di cui al rigo VF17, da riportare in corrispondenza delle aliquote prestampate

In tali righi vanno inclusi, inoltre, gli acquisti intracomunitari effettuati all'atto dell'estrazione dei beni da parte dello stesso depositario nell'ipotesi di "consignment stock". Tale procedura è caratterizzata dal fatto che i beni custoditi restano di proprietà del fornitore comunitario fino al momento della loro estrazione da parte dello stesso depositario, esclusivo destinatario finale dei medesimi

L'imposta afferente i predetti acquisti è determinata moltiplicando gli imponibili indicati nei righi da VF1 a VF9 per le corrispondenti aliquote

L'imposta risultante dal calcolo va indicata, in corrispondenza di ciascuna aliquota, ai righi da VF1 a VF9 e la relativa somma al rigo VF1 1

Gli imponibili e le relative imposte devono essere arrotondati alle 1 000 lire, secondo quanto chia-rito negli esempi del quadro VE,

ATTENZIONE: nel particolare caso in cui il contribuente abbia registrato, nell'anno d'imposta, operazioni assoggettate all'IVA con aliquote d'imposta non più presenti nel quadro VF, esso deve computare gli imponibili relativi a tali operazioni nel rigo corrispondente all'aliquota più prossima a quella applicata, calcolando le imposte corrispondenti e, poi, includendo la differenza d'imposta nel rigo VF19, fra le variazioni.

rigo VF11, somma degli imponibili (colonna 1) e somma delle imposte (colonna 2), indicati ai ri-

rigo VF12, acquisti all'interno, acquisti intracomunitari e importazioni effettuati senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond di cui all'art 2, comma 2, della legge 18 febbraio 1997,

Si precisa che i contribuenti che hanno effettuato i detti acquisti con utilizzo del plafond sono obbli-

gati a compilare anche il quadro VU, **rigo VF13** Nel rigo vanno indicati gli acquisti aggettivamente non imponibili, effettuati senza uti-

- lizzo del plafond In particolare vanno indicati

   gli acquisti all'interno, ivi compresi quelli di cui all'art 58, comma 1, del D.L. n. 331/1993,

   gli acquisti intracomunitari non imponibili (art 42, comma 1 del D.L. n. 331/1993) compresi quelli di cui all'art 40, comma 2, dello stesso decreto legge (triangolare comunitaria con interveni to dell'operatore nazionale in qualità di cessionario-cedente),
- gli acquisti relativi ai beni in transito o depositati in luoghi soggetti a vigilanza doganale, gli acquisti eseguiti mediante introduzione dei beni nei depositi IVA (art. 50-bis, comma quattro, lett. a). b) e d) del D L n. 331/1993),
- gli acquisti di beni e servizi aventi ad oggetto beni custoditi nei depositi IVA (art 50-bis, comma 4, lett el ed h) del D L n 331/1993,

- **rigo VF14**, acquisti all'interno esenti (art 10), acquisti intracomunitari esenti (art 42, comma 1, D.L. 331/93) e importazioni non soggette all'imposta (art. 68, esclusa la lettera a),

- rigo VF15, acquisti all'interno e acquisti intracomunitari non soggetti all'imposta dei beni di cui all'art 74, commi 7 e 8 (rottami, e materiali di recupero),

- rigo VF16, acquisti all'interno e importazioni non soggetti all'imposta in quanto effettuati, ai sensi delle disposizioni speciali previste in materia, dai contribuenti terremotati e soggetti assimilati,

– **rigo VF17**, acquisti all'interno, acquisti intracomunitari e importazioni, al netto dell'IVA, per i quali, ai sensi dell'art 19 bis 1, o di altre disposizioni, non è ammessa la detrazione dell'imposta Tali acquisti non devono essere compresi nei righi precedenti. Nel rigo devono essere incluse anche le importazioni di beni destinati alla vendita per conto terzi da parte di agenzie di vendita all'asta

Per gli acquisti per i quali è prevista la detrazione parziale dell'imposta (es 50%) va indicata soltanto la quota di imponibile corrispondente alla parte di imposta non detraibile. La restante quota di imponibile e di imposta deve essere indicata nei righi da VF1 a rigo VF9. Nel rigo vanno altresi indicati gli acquisti afferenti le operazioni esenti effettuate in via occasionale (l'IVA di determinata della parte di venta di consisti afferenti le operazioni esenti effettuate in via occasionale (l'IVA di determinata di consisti afferenti le operazioni esenti effettuate in via occasionale (l'IVA di determinata di consisti afferenti le operazioni esenti effettuate in via occasionale (l'IVA di determinata di consisti acquisti afferenti le operazioni esenti effettuate in via occasionale (l'IVA di determinata di consisti acquisti acquisti acquisti afferenti le operazioni esenti effettuate in via occasionale (l'IVA di determinata di consisti acquisti operazioni è comunque indetraibile) nonché gli acquisti effettuati dai soggetti di cui all'ultimo comma dell'art. 6 del D.P.R. n. 633/1972, annotati nel 1998, rispetto ai quali nello stesso anno non si e verificata l'esigibilità dell'imposta.

Per quanto riguarda i soggetti che applicano il regime speciale previsto per i beni usati, gli oggetti d'arte, d'antiquariato e da collezione, si chiarisce che nel quadro VF del modello di dichiarazione non de-



vono mai essere ricompresi gli acquisti e le importazioni dei relativi beni e servizi (incluse le spese di ri-parazione e accessorie), in quanto i predetti acquisti, rientranti nel regime del margine, devono essere annotati negli appositi registri previsti dall'articolo 38 del D.L. 23 febbraio 1995, n. 41, e non consentono la detrazione analitica dell'IVA prevista dall'articolo 19 del D.P.R. n. 633 del 1972. Parimenti non devono essere ricompresi nel quadro VF gli acquisti occasionali di beni, rientranti nel regime del margine, effettuati da soggetti che non ne fanno abituale commercio,

ngo VF18, totale degli acquisti e importazioni sopra elencati, determinato sommando gli importi indicati nei righi da VF11 a VF17 di colonna 1,
 rigo VF19, variazioni e arrotondamenti d'imposta

L'imposta sugli acquisti indicata nel rigo VF11 potrebbe essere diversa da quella risultante dal registro degli acquisti di cui all'art 25 La differenza tra l'importo dell'IVA risultante dal registro e quello risultante dal calcolo va indicata al rigo VF19, preceduta dal segno (+), se il totale dell'imposta risultante dai registri è maggiore dell'imposta calcolata, ovvero dal segno (-) nel caso contrario,

— rigo VF 20, totale dell'IVA sugli acquisti e importazioni imponibili, che si ottiene dalla somma algebrica dei righi VF11 e rigo VF19 di colonna 2

### 4.2.5 - QUADRO VG - DETERMINAZIONE DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE

### **PREMESSA**

Contrariamente all'anno precedente, il quadro deve essere compilato da tutti i soggetti, esclusi i contribuenti minimi, (questi ultimi tenuti alla compilazione del quadro VB). Il quadro è composto da sette sezioni e deve es sere utilizzato per la determinazione dell'IVA ammessa in detrazione, da riportare poi al rigo VL5 La sezione 7 deve essere compilata da tutti i soggetti con l'indicazione delle eventuali rettifiche e

dell'IVA ammessa in detrazione

le prime sei sezioni devono essere utilizzate dai contribuenti che hanno posto in essere nell'anno di riferimento particolari tipologie di operazioni, ovvero da soggetti appartenenti a particolari settori di attività (Sez 1 Agenzie di viaggio, Sez 2. Regime speciale beni usati, Sez 3 Operazioni intracomunitarie ed importazioni, Sez 4 Operazioni esenti, Sez 5 Determinazione forfetaria del-

l'imposta, Sez 6 Imprese agricole)
Al fine di agevolare la compilazione del quadro nonché di consentire, in talune ipotesi, la determinazione di alcuni dati finali da ricomprendere in altri quadri del modello, sono stati predisposti, per alcune sezioni, degli appositi prospetti. Si consiglia, quindi, ai contribuenti interessati di utilizzare i suddetti prospetti prima della compilazione del modello

### SEZIONE 1 - Agenzie di viaggio e turismo (art. 74-ter)

Il primo comma dell'articolo 74-ter, come sostituito dall'articolo 9 del Decreto legislativo n 313 del 1997 e successivamente modificato dall'articolo 1, comma 1, lettera h), del Decreto legislativo del 23 marzo 1998, n 56, in vigore dal 1° gennaio 1998 delimita il campo di applicazione del regime speciale Sotto il profilo soggettivo le nuove disposizioni si applicano alle agenzie di viaggio e turismo, in possesso dell'autorizzazione di cui all'articolo 9 della legge 7 maggio 1983, n 217, che organizzano e vendono in proprio, o tramite mandatario, i pacchetti turistici costituiti da viaggi, vacanze, circuiti "tutto compreso" e connessi servizi, che comportano più di una prestazione verso il pagamento di un corrispettivo unitario, che costituisce un'unica operazione

Dal punto di vista oggettivo si precisa che i pacchetti turistici sono quelli costituiti ai sensi del D lgs 17 marzo 1995, n 111 e che sono parimenti soggetti al regime speciale con il metodo detrattivo base da base anche le prestazioni relative ai servizi turistici singoli di cui al comma 5-bis dell'art 74-ter, allorché questi ultimi siano precedentemente acquisiti nella disponibilità della agenzia di viaggio e tur-smo Per servizi singoli s'intendono le acquisizioni "in blocco" di servizi turistici singoli (quali, ad esempio, camere d'albergo o posti volo) indipendentemente da una specifica richiesta del viaggiatore

Le stesse disposizioni si rendono applicabili, agli organizzatori di giri turistici, intendendosi per tali i soggetti in qualsiasi forma strutturati (associazioni, enti pubblici o privati, ecc.) che pongono in essere e mettono a disposizione dei viaggiatori pacchetti turistici secondo la definizione contenuta nel primo comma del citato articolo 74-ter

Il particolare regime di applicazione del tributo non si applica, invece, alle agenzie di viaggio e turismo che svolgono attività di mera intermediazione nei confronti dei clienti, cioè che agiscono in nome e per conto dei viaggiatori, rendendosi applicabile in tale ipotesi l'ordinario criterio di determinazione dell'IVA fondato sul sistema detrattivo "imposta da imposta"

In tale categoria di operazioni rientrano, a titolo esemplificativo, le prenotazioni di alberghi, le prenotazioni di viaggi, la vendita di biglietti di trasporto, i servizi relativi alla vidimazione di passaporti e similari, effettuati su richiesta del viaggiatore

Per ulteriori chiarimenti riguardanti il regime speciale applicabile al predetto settore si rimanda alla circolare ministeriale 24 dicembre 1997, n 328/E

I dati da indicare nei rispettivi righi, sono i seguenti.

ngo VG1, credito di costo relativo all'anno d'imposta 1997, desumibile dal codice VG3 della dichiarazione IVA '98,



- rigo VG2, base imponibile lorda. Il dato può essere desunto dal rigo 13 del Prospetto A di se-

guito riportato, - **rigo VG3**, credito di costo (che è alternativo rispetto al rigo VG2), da riportare all'anno successivo Il dato può essere ricavato dal rigo 14 del citato Prospetto A

### PROSPETTO A DA UTILIZZARE PER LA COMPILAZIONE DELLA SEZIONE 1 DEL QUADRO VG (AGENZIE DI VIAGGI)

_		<del>γ</del>	<del></del>
RIGO	VIAGGI	CORRISPETTIVI	costi
1	Interamente nella CE	.000	.000
2	Interamente fuon CE	.000.	.000
3	Mist	.000	.000
4	TOTALE (somma dei righi 1 2 e 3)	.000.	.000
5	Ripartire i costi misti per la parte CE		.000
6	per la parte fuon CE		.000
1	Determinazione dei corrispettivi per le parti CE e fuori CE		·
7	Percentuale ricavata dai costi misti (ngo 5 ngo 3) x 100	<u> </u>	
8	Comspettivi misti per la parte CE (ngo 3 x ngo 7) 100		.000
9	Ammontare dei cornspettivi CE (ngo 1 + ngo 8)		.000
10	Ammontare dei corrispettivi fuon CE (rigo 2 + rigo 3 - rigo 8)		.000
11	Ammontare dei costi deducibili (ngo 1 + ngo 5)	.000	
12	Credito di costo dell'anno precedente (da ngo VG3 della dichiarazione 1997) da riportare a	Ingo VG1	.000
13	Base imponibile lorda [ngo 9 - (ngo 11 + ngo 12)] da riportare al ngo VG2	.000	
14	Credito di costo [(ngo 11 + ngo 12) - ngo 9] da nportare al ngo VG3		.000
15	Base imponibile netta		.000

### MODALITA DI COMPILAZIONE DEL PROSPETTO A:

**ATTENZIONE** si segnala che il prospetto A è stato modificato rispetto allo scorso anno al fine di tenere conto dell'unica aliquota del 20% applicata dalle agenzie di viaggio e turismo nel 1998,

- nel rigo 1 indicare l'ammontare dei corrispettivi e dei costi relativi a viaggi eseguiti interamente nell'ambito del territorio della Comunità europea (CE),
- nel **rigo 2** indicare l'ammontare dei corrispettivi e dei costi relativi a viaggi eseguiti interamente fuori del territorio della CE,
- nel **rigo 3** indicare l'ammontare dei corrispettivi e dei costi relativi a viaggi misti, cioè eseguiti in parte nel territorio della CE ed in parte fuori CE,
- nel **rigo 4** indicare il totale dei corrispettivi e dei costi di cui ai righi precedenti,
- nei **righi 5 e 6** indicare i costi relativi ai viaggi misti (di cui al rigo 3), distintamente per la parte CE e per la parte fuori CE,
- nel rigo 7 indicare la percentuale dei costi misti [(rigo 5 rigo 3) x 100)],
   nel rigo 8 indicare l'ammontare dei corrispettivi relativi ai viaggi misti per la parte CE, determinato moltiplicando l'importo dei corrispettivi del rigo 3 per la percentuale risultante al rigo 7,
- nel **rigo 9** indicare l'ammontare dei corrispettivi imponibili, risultante dalla somma dei corrispettivi relativi a viaggi eseguiti interamente nella CE (rigo 1) e dei corrispettivi relativi a viaggi misti per la parte CE (rigo 8),
- nel rigo 10 indicare l'ammontare dei corrispettivi relativi a viaggi eseguiti fuori della CE, determinato sommando l'importo dei righi 2 e 3 e sottraendo l'importo di cui al rigo 8
- Si precisa che il relativo ammontare concorre con le altre operazioni non imponibili effettuate, ai fini della eventuale richiesta di rimborso (nel quadro VR - Sez 2 - Casella 3),
- nel **rigo 11** indicare l'ammontare dei costi deducibili, ricavato dalla somma dei costi relativi a viaggi eseguiti interamente nella CE (rigo 1) e dei costi relativi a viaggi misti per la parte CE (rigo 5), – nel **rigo 12** indicare il credito di costo relativo all'anno precedente, desumibile dal rigo **VG3** della dichiarazione IVA '98 relativa all'anno 1997
- nei **righi 13 e 14** che sono alternativi tra di loro, va indicata rispettivamente la base imponibile lorda ovvero il credito di costo, relativi alle operazioni assoggettate all'aliquota del 20%, risultante dall'applicazione della seguente formula

Se il risultato è positivo, il relativo importo deve essere riportato nel rigo 13, mentre se è negativo, il relativo importo deve essere riportato nel rigo 14, ma con il segno positivo,

nel rigo 15 indicare la base imponibile netta al 20%, ricavata riducendo la base imponibile lorda al 20% dell'imposta incorporata, mediante l'applicazione, in via alternativa, del metodo matematica



(<u>rigo 13 x 100</u>)

ovvero del metodo dello "scorporo":

rigo 13 - (<u>16,65 x rigo 13</u>) 100

### Riporto dei dati del prospetto nel quadro VG

Il dato di cui al rigo 12 del prospetto A deve essere riportato nel quadro VG della dichiarazione al rigo VG1 L'importo risultante al rigo 13 deve essere riportato al rigo VG2, in alternativa con il dato del rigo 14 che va riportato al rigo VG3 dello stesso quadro VG

### Riporto dei dati del prospetto negli altri quadri della dichiarazione

Ai fini della determinazione del volume di affari e del totale degli acquisti, alcuni dati del prospetto A, devono essere riportati nei quadri. VE e VF, con i criteri sotto esposti

a) se risulta una base imponibile lorda (ossia se è stato compilato il rigo 13)

- l'importo di cui al rigo **15** (base imponibile netta al 20%) va riportato al rigo **VE13**, in aggiunta agli importi delle altre operazioni imponibili eventualmente effettuate

La restante parte dei corrispettivi, determinata dalla differenza tra il totale risultante al rigo 4 e l'importo di cui al rigo 13, deve essere riportata al rigo **VE22**, in aggiunta agli importi delle altre operazioni non imponibili eventualmente effettuate

Il totale dei costi di cui al rigo 4 va riportato al rigo VF13

b) nel caso in cui risulti un **credito di costo** (ossia se è compilato il rigo 14), il totale dei corrispettivi di cui al rigo 4 va riportato al rigo **VE22** mentre il totale dei costi di cui al medesimo rigo 4 va riportato al rigo **VF13**, in aggiunta agli importi degli altri acquisti (non imponibili) eventualmente effettuati

### SEZIONE 2 - Regime speciale per i beni usati (D.L. 41/1995)

La sezione deve essere compilata dai contribuenti che hanno applicato il regime speciale per i beni usati, oggetti d'arte, d'antiquariato e da collezione, disciplinato dal D.L. 23 febbraio 1995, n. 41 convertito dalla Legge n. 85 del 1995. I dati da indicare sono i seguenti

- nel **rigo VG4** indicare il margine negativo eventualmente risultante dal rigo **VG6** della dichiarazione relativa all'anno **1997** Tale rigo riguarda i contribuenti che hanno applicato per detto anno il metodo globale del margine

- nel **rigo VG5** indicare il margine complessivo lordo - relativo sia alle operazioni imponibili effettuate sia alle operazioni non imponibili che costituiscono *platond* - da parte dei soggetti che hanno utilizzato uno o più dei metodi di determinazione del margine

Il relativo importo è ricavabile dalla somma dei righi 2, 14 e 22 del Prospetto B sotto riportato (margini fordi relativi alle operazioni imponibili) e dei righi 3, 17 e 23 dello stesso Prospetto (margini relativi ad operazioni non imponibili che costituiscono plafond) (vedasi la circolare n 36/E del 13 febbraio 1996),

- nel **rigo VG6** indicare l'eventuale margine negativo da utilizzare per l'anno successivo, risultante dal rigo **15** del Prospetto B, per coloro che hanno applicato il sistema globale del margine

### Modalità di compilazione del prospetto B

Il prospetto si compone di 3 parti che si riferiscono, rispettivamente, al metodo analitico, a quello globale e a quello forfetario di determinazione del margine

Si rammenta che le cessioni di rottami e degli altri prodotti di cui all'art. 74, commi 7e 8 non rientrano nel regime del margine, trattandosi di prodotti tipologicamente diversi dai beni usati, come definiti dall'art. 36, comma 1, del citato D L n. 41/1995

### Parte 1 - Metodo analítico del margine (art 36, comma 1, del D L n 41/1995)

La parte 1 deve essere compilata dai contribuenti che hanno applicato il metodo ordinario (o analitico) di determinazione del margine previsto dall'art 36, comma 1, del citato D.L. n. 41/1995. I dati da indicare sono i seguenti.

- nel **rigo 1** indicare l'ammontare complessivo dei corrispettivi, al lordo dell'imposta, relativi alle operazioni effettuate (imponibili e non) rientranti nel particolare regime, comprendendovi anche le cessioni effettuate nei confronti di soggetti comunitari (che, in effetti, sono considerate operazioni all'interno dello Stato) e le cessioni di beni non assoggettate all'IVA perché aventi margine zero (nell'ipotesi in cui i costi, calcalati per ogni operazione, risultino uguali o superiori al corrispettivo di vendita),

- nel rigo 2 indicare i margini lordi relativi ad operazioni imponibili

Il relativo ammontare deve essere desunto dal registro dei corrispettivi di cui all'art 24, nel quale devono essere annotati, ad ogni liquidazione periodica, i margini lordi distinti per aliquota II dato

concorre alla formazione dell'importo da indicare al rigo VG5 il margini, al netto dell'IVA, e la relativa imposta devono essere invece compresi nel quodro VE, suddivisi tra le rispettive aliquote, – nel **rigo 3** indicare i margini relativi alle operazioni non imponibili di cui agli articoli 8, 8-bis,

nel rigo 3 indicare i margini relativi alle operazioni non imponibili di cui agli articoli 8, 8-bis,
 71 e 72, che concorrono alla formazione del plafond Il relativo dato, che deve essere desunto dall'apposito registro previsto dal comma 2 dell'art 38 del D L 41 deve essere compreso nel rigo VE 20,

- nel **rigo 4** occorre comprendere

~ i corrispettivi relativi alle altre operazioni non imponibili (art. 38-quater) il cui margine non concorre alla formazione del plafond,

~ la restante parte dei corrispettivi, relativi sia alle operazioni imponibili (rigo 2) sia alle operazioni non imponibili (rigo 3)

Il relativo ammontare si ottiene dalla differenza tra il rigo 1 e i successivi righi 2 e 3

## PROSPETTO B DA UTILIZZARE PER LA COMPILAZIONE DELLA SEZIONE 2 (BENI USATI)

_			······································			<del></del>			
P	ARTE 1 Metodo analitico	del margine							
1	Ammontare delle cessioni ed esportazi	on di beni usab ec	<u> </u>						.00
2	Margra lords (*) relativi ad operazioni in	npanibib							.00
3	Margini relativi ad operazioni non impor	nibili che costituis	cono platond (da compre	nder	re nel rigo VE20)				.00
4	Differenza dei comspettivi, da compren	dere nel ngo VE2	2 [ngo 1 - (ngo 2 + ngo 3	)]					.00
P	ARTE 2 Metodo globale d	el margine							
10	Correspettive al lordo dell'IVA, suddivisi per abquota	• '	000	19	2	.000	20	3	.00
11	Correspettive relative ad operazione non e	mponibile			·				.00
12	Ammontare degli acquisti e delle spese	di nparazione e a	ocessorie the concorron	o a#	a determinazioni	e del margine			.00
13	Margine negativo dell'anno precedente (da cod. G6 della dichiarazione 1996)				α				
14	Margine complessivo lordo (somma degli importi di ngo 10) – (ngo 12 + ngo 13))				.00				
15	Margine negativo da nportare nell'anno	successivo (ingo	12 + ngo 13) ~ (somma (	degli	imports di ngo 1	0)]			.00
18	Margini lordi (*) per aliquote	[4]	.000	10	,	.000	29	3	.00
17	Margini relativi ad operazioni non impor	nabria che costituisi	cono platond (da compre	nder	e nel ngo VE20)				.00
18	Orlferenza dei comspettivi da compren	dere nel ngo VE22	? ((somma degl importi di	пдо	10) + ngo 11 ~ (	(ngo 14 + ngo 17))			.00.
P	ARTE 3 Metodo forfetario	del margine							
26	Comspettivi, al lordo dell'IVA, suddivisi per aliquota	•	.000	10	,	.000	20	1	.00
21	Comspettivi relativi ad operazioni non ir	тропіві			<del>* </del>				.00
22	Margini forth (*) per abquote	141	000	10	?	.000	25	3	00
23	Margini relativi ad operazioni non impor	rubel che costiluso	cono platond (da compre	nder	e nel ngo VE20)				.00.
Ħ	Differenza dei comspettivi da compren ((somma degli importi di rigo 20) + rigo			23)	1				.00

(\*) I margini al netto dell'IVA, e la relativa imposta devono essere compresi nei quadro VE, suddivisi fra le rispettive aliquote

### Parte 2 - Metodo globale del margine (art 36, comma 6, del D L n 41/95)

l dati sono desumibili dai particolari registri delle cessioni e degli acquisti previsti dall'art 38, comma 4, del citato D L 41

Si chiarisce, per i soggetti che hanno applicato il metodo globale, che il margine relativo alle esportazioni ed operazioni equiparate deve essere determinato in via analitica "Ciò in quanto, ai sensi del comma 6 dell'art 36 del D.L. 41, i costi relativi ai beni esportati non concorrono alla determinazione del margine globale e, quindi, gli acquisti annotati nell'apposito registro devono essere depurati di tali costi. I dati da indicare sono i seguenti

- nel **rigo 10** indicare i corrispettivi, relativi alle operazioni imponibili, comprensivi dell'imposta, suddivisi tra le varie aliquote applicate,

 nel rigo 11 indicare i corrispettivi relativi a tutte le operazioni non imponibili effettuate, che concorrano o meno alla formazione del plafond,

- nel **rigo 12** indicare l'ammontare degli acquisti e delle spese di riparazione e accessorie effettuati in relazione alle operazioni imponibili di cui al rigo 10 Si precisa, altresì, che nel rigo 12 non devono essere compresi i costi relativi alle esportazioni e ad altre operazioni non imponibili, in quanto tali costi non concorrono alla formazione del margine globale ai sensi dell'art 36, comma 6, del citato D L n 41.

- nel **rigo 13** indicare l'importo dell'eventuale margine negativo, risultante al rigo **VG6** della dichiarazione IVA '98 relativa all'anno 1997,

 nel rigo 14 indicare il margine complessivo lordo relativo alle operazioni imponibili di cui al rigo 10 il relativo importo si ricava per differenza tra l'ammontare complessivo dei corrispettivi di cui



al rigo 10 e la somma degli importi risultanti nei righi 12 e 13, il dato concorre alla formazione dell'importo da indicare al rigo VG5 I margini, al netto dell'IVA, e la relativa imposta devono essere invece compresi nel quadro VE, suddivisi tra le rispettive aliquote,

- nel **rigo 15**, alternativo rispetto al precedente rigo 14, indicare l'importo (eventuale) del margine negativo, che si determina nell'ipotesi in cui la somma degli importi risultanti ai righi 12 e 13 risulti superiore all'ammontare complessivo dei corrispettivi di cui al rigo 10 Il dato deve essere riportato

nel rigo VG6 (vedasi la circolare n 144/E del 9 giugno 1998)

- nel rigo 16 indicare i margini lordi, relativi alle operazioni imponibili, in base alle aliquote applicate A tal proposito, si ricorda che la suddivisione del margine complessivo lordo tra le varie aliquote deve effettuarsi sulla base dei rapporti percentuali tra i corrispettivi parziali, relativi a ciascuna aliquota, e il totale dei corrispettivi (cfr al riguardo, le esemplificazioni contenute nella circolare n 177/E, par 4 3 2, del 22 giugno 1995) Si chiarisce che i rapporti percentuali devono essere calcolati arrotondando i risultati alla seconda cifra decimale e determinando la percentuale relativa al corrispettivo di maggior ammontare per complemento a 100 rispetto alla somma delle altre (cioè, sottraendo tale somma dal valore 100) I margini, al netto dell'IVA, e la relativa imposta devono essere invece compresi nel quadro VE, suddivisi tra le rispettive aliquote,

- nel **rigo 17** indicare i margini relativi alle operazioni non imponibili di cui agli articoli 8, 8 bis, 71 e 72, che concorrono alla formazione del platond Si chiarisce che tali margini sono da deter-

minare in via analitica, non concorrendo alla formazione del margine globale,

- Nel rigo 18 indicare

- i corrispettivi relativi alle altre operazioni non imponibili (art. 38 quater), il cui margine non concorre alla formazione del platond,

- la restante parte dei corrispettivi, relativi sia alle operazioni imponibili (rigo 10) che alle operazioni non imponibili (rigo 17)

Il relativo ammontare è ottenuto dalla differenza tra l'ammontare complessivo dei corrispettivi (som-

ma dei righi 10 e 11) e la somma dei righi 14 e 17

I contribuenti che applicando il regime del margine con il metodo globale, hanno realizzato nelle prime liquidazioni periodiche un margine lordo positivo evidenziando, pertanto, una maggiore IVA dovuta, mentre nelle ultime liquidazioni hanno evidenziato, invece, un margine negativo, devono comunque far riferimento, al fine di determinare la base imponibile lorda, o in alternativa il margine negativo alle risultanze contabili relative a tutto l'anno 1998

Pertanto, in caso di margine negativo evidenziato nell'anno, le operazioni assoggettate al regime del margine non devono essere comprese nel quadro VE Anche le risultanze finali dei registri devono quindi tener conto che il margine negativo utilizzabile nell'anno 1999 è quello calcolato su base annua e risultante al rigo VG6 della dichiarazione IVA per il 1998

### TABELLA PER LA DETERMINAZIONE DEI MARGINI DA INDICARE NEI RIGHI 22 E 23 DEL PROSPETTO B

	METODO FORFETARIO DEL MARGINE						
	H - Mary	COL 1 PERCENTUALE 25%	COL 2 PERCENTUALE 50%	COL 3 PERCENTUALE 60%			
X1	Cornspettivi relativi ad operazioni non imponibili che costituiscono platond	.000	.000	.000			
X2	Cornspettivi al 4%	.000	.000	.000			
ХЗ	Cornspettivi al 10%	.000	.000	.000			
X4	Cornspettivi al 20%	.000	000	.000			
χ5	Margine dei corrispettivi non imponibili che costituiscono piatond (25% (X1 col. 1) +50% (X1 col. 2) +60% (X1 col. 3)]	da riportare al rigo 23		.000			
X6	X6 Margine lordo dei corrispettivi al 4% [25% (X2 col 1) +50% (X2 col 2) +60% (X2 col 3)] da riportare al rigo 22 col 1			.000			
X7 Margine lordo dei comspettivi al 10% [25% (X3 col 1) +50% (X3 col 2) +60% (X3 col 3)] da riportare al ngo 22 col 2				.000			
XB	X8 Margine lordo dei comspettivi al 20% [25% (X4 col 1) +50% (X4 col 2) +60% (X4 col 3)] da riportare al ngo 22 col 3						

### Parte 3 - Metodo forfetario del margine (art 36, comma 5, del D L n 41/1995)

I dati da indicare sono i seguenti

- nel rigo 20 indicare i corrispettivi relativi alle operazioni imponibili, al lordo dell'IVA, suddivisi tra le varie aliquote applicate,

- nel **rigo 21** indicare i corrispettivi relativi a tutte le operazioni non imponibili effettuate, indipen-

dentemente se concorrano o meno alla formazione del plafond,

- nel **rigo 22** indicare i margini lordi relativi alle operazioni imponibili, ripartiti in base alle aliquote applicate I dati concorrono alla formazione dell'importo da indicare nel rigo VG5 I margini, al netto dell'IVA, e la relativa imposta devono essere invece compresi nel quadro VE, suddivisi tra le rispettive aliquote,



- nel **rigo 23** indicare i margini relativi alle operazioni non imponibili, di cui agli articoli 8, 8-bis, 71 e 72, che concorrono alla formazione del *plafond* 

Per la determinazione dei margini da indicare nei righi 22 e 23 può essere utilizzata la tabella riportata alla pagina precedente,

- Nel **rigo 24** indicare

- i corrispettivi relativi alle altre operazioni non imponibili (art. 38-quater), il cui morgine non concorre alla formazione del *plafond*,

- la restante parte dei corrispettivi, relativi sia alle operazioni imponibili (rigo 20) sia alle operazioni non imponibili (rigo 21)

Il relativo importo è ottenuto dalla differenza tra l'ammontare complessivo dei corrispettivi (somma dei righi 20 e 21) e la somma dei righi 22 e 23

L'importo risultante al **rigo 24** deve essere compreso nel rigo **VE22** tra le altre operazioni non imponibili (eventualmente effettuate)

### SEZIONE 3 - Operazioni intracomunitarie ed importazioni

La sezione deve essere compilata dai contribuenti che hanno posto in essere cessioni e prestazioni intracomunitarie, acquisti intracomunitari ed importazioni

Gli importi indicati nel rigo VG7 devono essere compresi nel quadro VE, mentre quelli indicati nei righi VG8 e VG9 devono essere compresi nel quadro VF

Nel rigo VG7 indicare il dato complessivo delle cessioni di beni (campo 1) e prestazioni intracomunitarie (campo 2) non imponibili, al netto delle variazioni in diminuzione, annotate nel registro delle fatture emesse (art 23) o in quello dei corrispettivi (art 24). Si pone in evidenza che in tale rigo non devono essere compresi gli acquisti intracomunitari, ancorché annotati anche nei registri an zidetti.

Vanno compresi nel rigo

#### campo 1

- i corrispettivi delle cessioni intracomunitarie di cui all'art 41 del decreto legge 30 agosto 1993, n 331, convertito dalla legge 29 ottobre 1993, n 427, tra le quali sono comprese sia l'ipotesi in cui il cedente nazionale consegni dei beni per conto del proprio acquirente intracomunitario in uno Stato membro diverso da quello di appartenenza di quest'ultimo sia l'ipotesi di cessione di merce da parte di un soggetto nazionale che faccia consegnare la stessa, dal proprio fornitore comunitario, al proprio cessionario di altro Stato membro ivi designato al pagamento dell'imposta relativa all'operazione,
- le cessioni intracomunitarie di prodotti agricoli compresi e non nella tabella A parte prima, allegata al D PR n 633 del 1972 effettuate dai produttori agricoli rientranti nel particolare regime di cui all'art 34 dello stesso D PR,
- le cessioni intracomunitarie di beni estratti da un deposito IVA con spedizione verso un altro Stato membro della Comunità europea (art. 50-bis, comma 4, lett. f, del D.L. n. 331/1993)
- i corrispettivi delle prestazioni di servizi di cui all'art 40, commi 4-bis, 5, 6 e 8, del decreto legge n 331 del 1993 (prestazioni di servizio relative a beni mobili, comprese le perizie eseguite in Italia, sempre che i beni, a fine lavorazione, siano spediti o trasportati fuori del territorio dello Stato, prestazioni di trasporto intracomunitario e relative prestazioni di intermediazione, prestazioni di intermediazione altre prestazioni di intermediazione relative a beni mobili), non soggette ad imposta, rese nei confronti di soggetti passivi di altri Stati membri,
- Nel rigo VG8 indicare il dato complessivo degli acquisti intracomunitari, al netto delle variazioni in diminuzione, di beni annotati nel registro degli acquisti (art. 25), indicando nella prima colonna i corrispettivi degli acquisti intracomunitari e nella seconda colonna l'imposta relativa alle operazioni imponibili. Nella prima colonna devono essere inoltre compresi.
- i corrispettivi degli acquisti intracomunitari dei beni di cui all'art 74, commi 7 e 8, non soggetti all'imposta ai sensi dell'art 42, comma 1, del D L 331/1993,
- i corrispettivi degli acquisti intracomunitari effettuati senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del *plafond*, ai sensi degli articoli 8, 8-bis e 9, richiamati dall'art 42 comma 1 del DL 331/1993
- i corrispettivi degli acquisti intracomunitari oggettivamente non imponibili, effettuati senza utilizzo del *plafond*, compresi quelli afferenti i beni destinati ad essere introdotti nei depositi IVA, ai sensi dell'art 50-bis, comma 4, lettera a) del D.L. n. 331/1993,
- i corrispettivi degli acquisti intracomunitari di pubblicazioni estere, da parte di biblioteche universitarie, non soggetti all'imposta,
- i corrispettivi degli acquisti intracomunitari esenti dall'imposta ai sensi dell'art 10, richiamato dall'art 42, comma 1, del D.L. 331/1993;



- i corrispettivi degli acquisti intracomunitari, al netto dell'IVA, per i quali ai sensi dell'art 19 bis 1, o di altre disposizioni, non è ammessa la detrazione dell'imposta. In tal caso l'imposta non detraibile non deve essere indicata nella seconda colonna

- Nel rigo VG9 indicare i dati complessivi relativi alle importazioni di beni risultanti dalle bollette doganali registrate nel periodo d'imposta. Nella prima colonna vanno indicati i corrispettivi delle importazioni e nella seconda colonna l'imposta relativa alle operazioni imponibili. Nella prima colonna devono essere inoltre compresi

- l'ammontare delle importazioni effettuate senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del *plafond*, ai sensi dell'articolo 2, comma 2, della legge 18 febbraio 1997, n. 28 e degli art. 68 lett. a) e 72 del DPR n 633/1972,

- l'ammontare delle altre importazioni non soggette all'imposta (art. 68), comprese le operazioni di immissione in libera pratica, con sospensione del pagamento dell'imposta, relativa a beni destinati a proseguire verso altro Stato membro della Comunità europea ovvero le immissioni in libera pratica effettuate senza pagamento del tributo, relative a beni non comunitari destinati a essere introdot-

- l'ammontare delle importazioni non soggette all'imposta effettuate, ai sensi delle disposizioni spe-

ciali previste in materia, dai contribuenti terremotati e soggetti assimilati, – l'ammontare delle importazioni, al netto dell LVA, per le quali, ai sensi dell'art. 19 bis 1 o di altre disposizioni, non è ammessa la detrazione dell'imposta. L'imposta non detraibile non deve essere indicata nella seconda colonna. Per le importazioni, per le quali è prevista la detrazione parziale dell'imposta, va indicato l'intero imponibile mentre nella seconda colonna va indicata la sola imposta detraibile

Si pone in evidenza che non sono da comprendere nei righi VG7 e VG8, rispettivamente le cessioni e gli acquisti di berii rientranti nel regime del margine di cui al D.L. 23 febbraio 1995, n. 41 (per i beni usati ecc.), effettuati con altri operatori della CE, perché sono considerati operazioni interne da assoggettare all'imposta nel Paese in cui risiede il cedente del bene Si precisa, altresì, che anche le operazioni concernenti gli acquisti di beni provenienti dalla Repubblica di San Marino devono essere comprese nel rigo VG9

### SEZIONE 4 - Operazioni esenti (art. 10) - IVA ammessa in detrazione.

La sezione deve essere compilata dai contribuenti che hanno registrato per il periodo d'imposta operazioni esenti di cui all'art 10

Per effetto dell'articolo 2, comma 1, del Decreto legislativo del 2 settembre 1997, n 313, è stato modificato l'articolo 19 del DPR n 633/72 La norma suddetta, in vigore dal 1° gennaio 1998 fa riferimento, per ciò che concerne il diritto di detrazione alle attivita e non più alle operazioni (art 19, comma 9) Ciò significa che l'occasionale effettuazione di operazioni esenti da parte di un contribuente che svolge essenzialmente un'attività soggetta ad IVA come pure l'occasionale effettuazione di operazioni imponibili da parte di un soggetto che svolge essenzialmente un'attività esente, non influenza il calcolo del pro-rata. In tali casi torna ad essere applicabile, ai fini della determinazione dell'imposta detraibile, il criterio generale dell'utilizzazione specifica dei beni e dei servizi, con la conseguente indetraibilità dell'imposta afferente i beni e servizi impiegati nelle operazioni esenti (art 19, comma 2)

Va ricordato che la nuova formulazione normativa prevede ai fini del pro-rata la determinazione della percentuale di detraibilità in luogo della percentuale di indetraibilità prevista dalla previgente disciplina

### I dati da indicare sono i seguenti:

Rigo VG10 se il soggetto svolge un'attività soggetta ad IVA e le operazioni esenti di cui al rigo VE23 sono puramente occasionali, deve barrare la casella In tal caso l'IVA relativa agli acquisti destinati a tali operazioni non può essere detratta e l'ammontare imponibile dei suddetti acquisti deve essere compreso nel rigo VF17.

I righi VG11 e VG12 devono essere compilati esclusivamente dai soggetti che svolgono essenzialmente un'attività esente e solo occasionalmente hanno effettuato operazioni imponibili. L'IVA relativa agli acquisti destinati a queste ultime operazioni è interamente detraibile. In tal caso deve essere barrata la casella di rigo VG11 e indicato al rigo VG12 l'imponibile e la relativa imposta degli acquisti destinati alle operazioni imponibili

l'righi da VG13 a VG16 devono essere compilati dai soggetti che hanno effettuato operazioni sia imponibili che esenti e da quelli per i quali ha avuto effetto per l'anno 1998 l'opzione di cui all'art 36-bis



In particolare la **casella di cui al rigo VG13** deve essere barrata dai contribuenti che si sono avvalsi, nell'anno 1998, dell'opzione di cui all'art 36-bis. In tal casa devono indicare il valore "0" (zero) in corrispondenza della percentuale di detrazione al rigo VG14

Nel rigo VG14 deve essere indicata la percentuale di detrazione le cui modalità di calcolo sono

previste dall'articolo 19-bis, come riformulato dal Decreto legislativo n 313 del 1997 La nuova disposizione stabilisce che la percentuale di detraibilità è data dal rapporto tra l'ammontare delle operazioni che danno diritto a detrazione, ettettuate nell'anno (comprendenti sia le operazioni imponibili che le operazioni non soggette ma assimilate alle operazioni imponibili ai fini delle detrazioni di cui all'articolo 19, comma 3, come modificato dai decreti legislativi n 313/1997 e n 56/1998), e lo stesso ammontare aumentato delle operazioni esenti effettuate nell'anno medesimo

Le operazioni non soggette all'imposta di cui all'art 74, primo comma, e le operazioni poste in essere all'estero che avrebbero dato, se effettuate in Italia, diritto alla detrazione, rilevano ai fini del calcolo della percentuale di detrazione, per cui devono essere considerate tanto al numeratore che al denominatore della frazione di cui al rigo 4 del prospetto C

La percentuale di detrazione è desumibile dal rigo 4 del prospetto C, da utilizzare per la compilazione della presente Sezione

Nel **rigo VG15** deve essere indicata l'IVA non assolta sugli acquisti e importazioni di cui al rigo VF12 Nel **rigo VG16** deve essere indicata l'IVA non detraibile afferente gli acquisti e le importazioni di beni e servizi utilizzati per effettuare operazioni esenti di cui ai numeri da 1 a 9 dell'art 10, non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili Nel **rigo VG17** deve essere indicata l'IVA ammessa in detrazione. Le modalità di compilazione si

differenziano in relazione alle seguenti situazioni

- operazioni esenti occasionali (casella VG10 barrata), in tal caso deve essere riportato l'importo indicato al rigo VF20,
- operazioni imponibili occasionali (casella VG11 barrata), in tal caso deve essere riportato l'ammontare dell'imposta indicato ai rigo VG12,
- presenza contemporanea di operazioni esenti ed operazioni imponibili ( o validità dell'opzione di cui all'articolo 36-bis) (casella VG 13 barrata)

In tali casi l'IVA ammessa in detrazione è ottenuta applicando il metodo del prorata effettuando il sequente calcola

IVA detraibile = [ (VF20 + VG15 - VG16) x VG14 : 100 ] - VG15

### PROSPETTO C DA UTILIZZARE PER LA COMPILAZIONE DELLA SEZIONE 4 (OPERAZIONI ESENTI)

	RAZIONI ESENTI (ART. 10)		
Laico	No della percentuala di detrazione (Art. 19-bis) Ripartire il totale operazioni esenti di cui al ngo VE23:		
1	Ammontare delle operazioni esenti, escluse quelle di cui ai nghi 2 e 3		.00.
2	Ammontare delle operazioni esenti di cui al n. 11 dell'art. 10		.00
3	Ammontare delle operazioni esenti di cui ai numen da 1 a 9 dell'art. 10 non nentranti nell'attività propna dell'impresa o accessone ad operazioni imponibili		.00
4	Percentuale di detrazione [ ngo VE28 + ngo 2 - ngo VE23 ] (arrotondata all unità più prossima)	%	•

### MODALITA DI COMPILAZIONE DEL PROSPETTO "C".

Il prospetto può essere utilizzato per il calcolo della percentuale di detrazione Ai fini di tale calcolo, il comma 2 dell'articolo 19-bis, sostituendo il quarto comma del previgente art 19, individua alcune operazioni che non influenzano il calcolo della percentuale di detrazione derivante dal rapporto tra le operazioni che danno diritto a detrazione, effettuate nell'anno (operazioni imponibili ed assimilate ai fini della detrazione), e lo stesso ammontare aumentato delle operazioni esenti effettuate nell'anno medesimo

In particolare, sono escluse dal menzionato rapporto

- le cessioni di beni materiali e immateriali ammortizzabili,
- passaggi di beni all'interno della stessa impresa ai sensi dell'art 36, ultimo comma,
   le operazioni esenti indicate ai numeri da 1 a 9 dell'articolo 10, quando non formano oggetto dell'attività propria del soggetto passivo o sono accessorie ad operazioni imponibili. Con riferi mento a quest'ultime operazioni è espressamente prevista la indetraibilità dell'imposta per i beni ed i servizi utilizzati esclusivamente per la loro effettuazione, e ciò in ossequio al principio di ca-rattere generale, sancito nel comma 2 del nuovo articolo 19, che prevede la indetraibilità dell'imposta per i beni e servizi utilizzati in operazioni esenti



### **AVVERTENZA**

l contribuenti per i quali ha avuto effetto, per l'anno 1998, la dispensa di cui all'art. 36-bis dagli obblighi di fatturazione e di registrazione relativamente alle operazioni esenti, non devono compilare il prospetto ma solo indicare il valore "O" (zero) in corrispondenza della percentuale di detra-

zione al rigo VG 14

Il totale delle operazioni esenti di cui al rigo VE23 deve essere ripartito fra i righi 1, 2 e 3

- Nel rigo 2 indicare l'ammontare delle operazioni esenti di cui all'art 10, n 11 (cessioni di oro in lingotti, pani, verghe, bottoni, granuli).

Le operazioni di cui al rigo 2 vanno escluse dall'ammontare delle operazioni esenti ai fini del calcolo della percentuale di detrazione di cui al rigo 4.

- Nel rigo 3 indicare l'ammontare delle operazioni esenti, se non formano oggetto dell'attività propria dell'impresa o sono accessorie ad operazioni imponibili, di cui all'art 10, numeri da 1 a 9 Dette operazioni, non vanno computate, ai fini del calcolo del prorata di detraibilità, né tra le operazioni esenti né tra quelle che compongono il volume d'affari

Al riguardo, si precisa che per attività propria dell'impresa deve intendersi ogni attività compresa nell'ordinario campo di azione dell'impresa, e cioè nell'oggetto proprio ed istituzionale della stessa, con la sola esclusione di quelle attività che non risultino svolte in via principale, vale a dire come direttamente rivolte al conseguimento delle finalità proprie dell'impresa, ma in via meramente strumentale, accessoria od occasionale (cfr. *circolare n. 25 del 3 agosto 1979*)

- Nel rigo 4 indicare la percentuale di detrazione calcolata con la seguente formula

il risultato deve essere arrotondato all'unità superiore o inferiore a seconda che la parte decimale superi o meno i cinque decimi. Per l'arrotondamento deve farsi riferimento alle prime 3 cifre decimali, ad esempio la percentuale 0,502 si arrotonda a 1, la percentuale 7,500 si arrotonda a 7

Per il calcolo della percentuale di detrazione di cui al comma 1 dell'art 19 bis non si tiene conto delle cessioni di beni ammortizzabili, dei passaggi di cui all'art 36, ultimo comma, e delle ope razioni di cui all'articolo 2, terzo comma, lett al, bl, dl e fl, delle operazioni esenti di cui all'articolo 10, primo comma, n 27 quinquies), e, quando non formano oggetto dell'attività propria del soggetto o siano accessorie alle operazioni imponibili, delle altre operazioni esenti indicate ai numeri da 1) a 9) del predetto art 10, ferma restando la indetraibilità dell'imposta relativa ai beni e servizi utilizzati esclusivamente per effettuare queste ultime operazioni

### SEZIONE 5 - Determinazione forfettaria dell'imposta

### Agriturismo

Il rigo VG18 deve essere utilizzato dalle imprese agricole, indipendentemente dalla loro natura giuridica, esercenti anche l'attività agrituristica a norma della legge n 730 del 1985. L'articolo 5, comma 2, della legge n 413/1991, ha introdotto, a partire dal 1° gennaio 1992, un particolare sistema di determinazione forfetaria dell'IVA dovuta per i soggetti che esercitano l'attività di agriturismo di cui alla legge 5 dicembre 1985, n 730. Per tali soggetti, l'imposta dovuta si determina per differenza, applicando la detrazione forfetaria del 50% all'imposta relativa alle operazioni imponibili registrate nel periodo Tale sistema di determinazione forfettaria dell'imposta è previsto anche agli effetti delle imposte sui

redditi, ai sensi del comma 1 dello stesso art 5, con esclusione delle società di capitali Detto articolo, inoltre, prevede la facoltà, per i contribuenti che non vogliano determinare forfettariamente l'imposta dovuta, di comunicare l'apposita opzione in sede di dichiarazione IVA relativa all'anno in cui la scelta è stata operata valida anche agli effetti della imposte sui redditi (vedere quadro VO)

I contribuenti che abbiano in precedenza gia optato per la detrazione dell'IVA nei modi ordinari, essendo vincolati a tale scelta per almeno un triennio, non debbono compilare il rigo VG18 se il triennio non è ancora scaduto (cfr *circolare n 7 del 10 febbraio 1992*)

Si sottolinea che i soggetti che esercitano congiuntamente sia attività agricola che agrituristica de vono adottare contabilità separate ai sensi dell'art 36, comma 4, e presentare la dichiarazione annuale compilando due o più moduli. In caso di tenuta di contabilità separata, sussiste l'obbligo

di emettere fattura, soggetta ad IVA, per i passaggi interni dall'una all'altra attività L'IVA ammessa in detrazione del rigo VG18 si determina forfettariamente applicando la percentuale del 50% all'imposta relativa alle operazioni imponibili (indicata nel rigo VE30) e sommando algebricamente al risultato, per il calcolo del rigo VG34 l'eventuale importo delle rettifiche risultanti dal rigo VG33

### Associazioni operanti in agricoltura.

Il **rigo VG19** deve essere utilizzato dalle associazioni sindacali e di categoria operanti in agricoltura, relativamente all'attività di assistenza fiscale resa nei confronti dei propri associati, per la quale l'articolo 78, comma 8, della legge 413/1991 e successive modificazioni prevede la detrazione forfetaria dell'imposta nella misura di un terzo dell'IVA relativa alle operazioni imponibili effettuate

L'IVÀ ammessa in detrazione, da riportare nel presente rigo, è calcolata con l'applicazione della percentuale di 1/3 (un terzo) all'imposta relativa alle operazioni imponibili risultante dal rigo VE30 e tenendo conto, per la determinazione dell'importo da indicare nel rigo VG34, dell'eventuale ret tifica di cui al rigo VG33

### SEZIONE 6 – Calcolo dell'IVA ammessa in detrazione per le imprese agricole (art. 34).

Tale sezione deve essere compilata da tutti i produttori agricoli sia che si tratti di imprese agricole, miste o semplici, che di cooperative ed altri soggetti di cui al 2° comma, lett. c) dell'art. 34. Questi ultimi prima di compilare la presente sezione devono compilare il prospetto "D" di seguito riportato.

### **ATTENZIONE**

I produttori agricoli in regime semplificato (volume d'affari compreso tra 5 o 15 e 40 milioni) compilano il presente modello come tutti gli altri produttori agricoli ma, essendo tenuti, a fini di semplificazione, alla sola liquidazione annuale dell'imposta in luogo delle liquidazioni e versamenti periodici, non compilano i quadri (VX-Sezione 1; VH) e i righi contenenti richieste di dati che non li riguardano.

I dati da riportare in corrispondenza dei righi sono

Il **rigo VG20** è riservato alle imprese agricole miste, cioè le imprese che hanno effettuato anche operazioni imponibili diverse da quelle indicate al comma 1 dell'art 34, a fronte delle quali si detrae l'imposta relativo agli acquisti ed alle importazioni di beni non ammortizzabili e dei servizi esclusivamente utilizzati per la produzione dei beni e dei servizi che formano oggetto delle operazioni stesse In tale rigo deve essere riportato l'ammontare imponibile e l'imposta delle cessioni di prodotti e servizi diversi da quelli agricoli (già compresi nella sezione 2 del quadro VE) L'imposta detraibile corrispondente a tali operazioni deve essere riportata al rigo VG31

Per il calcolo dell'imposta detraibile nei limiti previsti dal quinto comma dell'art 34, il contribuente deve provvedere ad effettuare separatamente i calcoli sulla base dei chiarimenti forniti con circolare n 328/E del 24 dicembre 1997 paragrafo 6 4

Il **rigo VG21** è riservato alle cooperative agricole e agli altri soggetti di cui al secondo comma, lett c), dell'articolo 34

Nell'apposito campo deve essere indicata la percentuale dei conferimenti da soci "agevolabili" effettuati nell'anno alla cooperativa o altro organismo associativo, calcolata in rapporto al complesso degli acquisti e importazioni sostenuti nell'anno dalla cooperativa stessa Per il calcolo della percentuale può essere utilizzato il **prospetto D** 

Si ricorda, come precisato nella circolare n 328 del 24 dicembre 1997, par 6 6 7, che tale calcolo si rende necessario per rideterminare in via consultiva e definitiva l'esatta detrazione forfettizzata spettante alla cooperativa con l'applicazione delle percentuali di compensazione sulle vendite di prodotti agricoli e ittici effettuate nell'anno

Ciò in quanto i pro-rata di detrazione relativi alle tre fasce di acquisti indicati nel comma 2, lett c), dell'art 34 del DPR n 633 del 1972, calcolati in sede di liquidazioni periodiche dalla cooperativa ai fini della determinazione dell'IVA detraibile nel periodo, possono variare nel corso dell'anno in relazione al periodo in cui si considerano effettuati, ai fini fiscali, i conferimenti da parte dei soci, per cui si rende necessario ricalcolare i pro-rata di detrazione definitivi relativi all'intero anno solare, in sede di dichiarazione annuale (cfr circ n 154 del 19/6/98, par 7).

Si rammenta che il nuovo regime speciale IVA agricolo, in vigore dal 1° gennaio 1998 in forza delle modifiche introdotte dal D lgs in 313/97, è applicabile anche alle cooperative, consorzi ed altri organi associativi, nei limiti in cui tali soggetti cedano prodotti agricoli e ittici per conto di soci, associati o partecipanti «agevolati». A tal fine devono intendersi agevolabili solo quei soci cui si renda potenzialmente applicabile il regime speciale di detrazione ai sensi dell'art 34, in quanto anzituto conferiscano beni provenienti dalla propria produzione ed inoltre rientrino nei limiti di volume d'affari richiesto a partire dall'anno 2000 (non superiore a 40 milioni), ancorché abbiano, in concreto, optato per l'anno di riferimento per l'applicazione dell'imposta nei modi ordinari



Si evidenzia di conseguenza che, per gli anni 1998 e 1999, la distinzione tra soci «agevolabili» e «non agevolabili» è operata esclusivamente in relazione alla qualità di «produttore agricolo» posseduta o meno dal socio conferente; in sostanza i conferimenti di prodotti agricoli e ittici da parte di soggetti «non produttori» degli stessi debbono essere equiparati, ai fini della detrazione, agli acquisti di prodotti agricoli da terzi

I righi da VG22 a VG28 sono stati previsti per il calcolo della detrazione forfettaria applicabile alle cessioni di prodotti agricoli. Devono essere riportate in tole sezione, in relazione alla corrispondente percentuale di compensazione applicabile, sia i conferimenti a cooperative ed ad altri soggetti di cui al secondo comma, lettera c) dell'articolo 34 (da Sezione 1 del quadro VE) con applicazione delle percentuali di compensazione, che le cessioni di prodotti agricoli effettuate applicando l'aliquota IVA propria di ciascun bene (comprese nella sezione 2 del quadro VE)

Per le cooperative e gli altri soggetti di cui sopra, gli imponibili possono essere determinati utilizzando i righi da 11 a 17 del prospetto D

Rigo VG29 variazioni ed arrotondamenti d'imposta, dal rigo VE9 del quadro VE

Rigo VG30 devono essere indicati i totali dell'imponibile e dell'imposta (somma algebrica dei righi da VG22 a VG29)

Rigo VG31 IVA detraibile per gli acquisti e le importazioni destinati alle cessioni di prodotti diversi da quelli agricoli di cui al rigo VG20. Le cooperative e gli altri soggetti devono indicare, in tale rigo, le detrazioni.

- per gli acquisti da soci non agevolabili,
- per gli acquisti e le importazioni di prodotti agricoli e ittici,
  per le spese generali,
- per gli acquisti e importazioni destinati ad operazioni diverse dalle cessioni di prodotti agricoli e ittici, al fine di determinare tale importo può essere utilizzato il prospetto D righi da 20 a 26

#### PROSPETTO "D" COOPERATIVE AGRICOLE

Il presente prospetto è stato predisposto per agevolare la compilazione della sez 6 del quadro VG da parte delle cooperative agricole e degli altri soggetti di cui alla lett c), del comma 2 dell'art 34 La presenza tra i soci di produttori agricoli agevolabili e altri tipologie di soggetti influenza l'applicazione del regime di detrazione Pertanto occorre determinare prioritariamente la percentuale di conferimenti effettuati da parte dei soci agevolabili.

### Calcolo della percentuale dei conferimenti di soci agevolabili

- Rigo 1, indicare il totale imponibile dei conferimenti effettuati da soci agevolabili
- Rigo 2, indicare il totale imponibile dei conferimenti effettuati da soci non agevolabili
- Rigo 3, indicare il totale degli acquisti e importazioni di prodotti agricoli ed ittici da terzi ,

## COOPERATIVE AGRICOLE ED ALTRI SOGGETTI DI CUI ALLA LETT. B) SECONDO COMMA DELL'ART. 34

Calc	pio della percentuale del conferimenti da soci agevolabili			
1	Imponibile confermenti soci agevolabili			.000
2	Imponibile confermenti soci non agevolabili			.000
3	Imponibile acquisti e importazioni di prodotti agnicoli ed ittici da terzi			.000
•	Percentuale dei conferimenti da soci agevolabili da riportare a rigo VG21 [rigo 1   (rigo 1 + rigo 2 + rigo 3) x 100] arrotondata all unita piu prossima			<u>      %</u>
Dete	rminaziona degli imponibili al lini del calculo dalle detrazioni for	fetterle		
<u> </u>		perc	emponibile complessivo	imponibile soci agevoleti
11		2	.000	.000
12		4	.000	.000.
13	Ripartizione delle cessioni di prodotti agricoli	7	.000	.000
14	ed ittici di cui alle sezioni 1 e 2 del quadro VE, e quota imputata ai	75	.000	.000
15	soci agevolabili (da riportare ai righi da VG22 a VG28)	8,5	.000	.000
16		•	.000	.000
17		125	.000	.000
Detr	szioni snalltiche	• •		
20	Imposta relativa ai conferimenti da soci non agevolabili			.000
21	Imposta sugli acquisti e importazioni di prodotti agnicoli e ittici da terzi		.000	
22	Imposta relativa agli acquisti e importazioni destinati ad operazioni diverse	.000		
23	Imposta relativa ad altri acquisti e importazioni	.000		
24	Percentuale di detrazione (100 - ngo 4)			%
25	Imposta detraibile relativa agli altri acquisti e importazioni (ngo 23 x ngo 24) 100	.000		
26	Totale IVA detraibile analiticamente da riportare al rigo VG31 (ngo 20 + ngo 21 + ngo 22 + ngo 25)	.000		

Rigo 4, calcolo della percentuale dei conferimenti effettuati da parte dei soci agevolabili rispetto al totale dei conferimenti, acquisti e importazioni di prodotti agricoli ed ittici effettuati da terzi. Tale percentuale deve essere applicata alle operazioni imponibili effettuate dagli organismi associativi per determinare l'imposta detraibile forfettariamente il valore della predetta percentuale è ottenuto dalla seguente formula

### [rigo 1 : (rigo 1 + rigo 2 + rigo 3) x 100]

da arrotondare all'unità superiore o inferiore a seconda che la parte decimale superi o meno i cinque decimi. Per l'arrotondamento deve farsi riferimento alle prime 3 cifre decimali, ad esempio la percentuale 3,501 si arrotonda a 4 mentre 3,500 si arrotonda a 3

### Determinazione degli imponibili ai fini del calcolo delle detrazioni forfettarie

Nei **righi da 11 a 17** deve essere riportato nella prima colonna l'ammontare complessivo delle cessioni di prodotti agricoli ed ittici comprese nelle sezioni 1 e 2 del quadro VE effettuate dall'organismo associativo, ripartito fra le varie percentuali di compensazione potenzialmente applicabili ai

Nella seconda colonna deve essere riportato l'imponibile riferibile ai soci agevolabili ottenuto applicando agli importi della prima colonna la percentuale del rigo 4, tali importi devono essere ri-portati nel quadro VG in corrispondenza dei righi da VG 22 a VG 28 a seconda della percentua-le di compensazione applicata

### Detrazioni analitiche

Il presente riquadro è stato predisposto per la determinazione dell'imposta detraibile analiticamente Rigo 20, imposta assolta sui conferimenti effettuati da soci che non possono applicare il regime speciale agricolo

Rigo 21, imposta relativa agli acquisti e importazioni di prodotti agricoli ed ittici effettuati presso soggetti non associati né partecipati

Rigo 22, imposta relativa agli acquisti e importazioni di beni non ammortizzabili e dei servizi esattamente individuati ed utilizzati in via esclusiva per la produzione dei beni e servizi che formano oggetto delle operazioni diverse

Rigo 23, imposta relativa ai restanti acquisti e importazioni di beni e servizi necessari all'esercizio dell'attività (es spese generali)

Rigo 24, percentuale di detrazione relativa all'imposta di cui al rigo 23, determinata mediante il seguente rapporto

Tale percentuale corrisponde al completamento a 100 della percentuale di cui al rigo 4

Rigo 25, imposta detraibile sugli altri acquisti e importazioni, determinata applicando la percentuale di cui al rigo 24 all'imposta indicata nel rigo 23,

**Rigo 26**, ammontare complessivo dell'IVA detraibile analiticamente, risultante dalla somma degli importi indicati ai righi 20, 21, 22 e 25. Tale importo deve essere riportato al rigo VG32

Rigo VG32, Totale IVA ammessa in detrazione, somma dei righi VG30 e VG31

### SEZIONE 7 - IVA AMMESSA IN DETRAZIONE.

Rigo VG33, totale rettifiche L'articolo 19-bis2, introdotto dal Decreto legislativo n 313 del 1997, prevede che la detrazione dell'imposta relativa agli acquisti di beni e servizi debba essere rettificata successivamente a quella inizialmente operata qualora il diritto alla detrazione sia variato al momento di utilizzazione dei beni e servizi. Al fine di determinare l'importo delle rettifiche da effettuare nella dichiarazione è stato predisposto il **Prospetto E**, nel quale è stato previsto un rigo per ogni tipologia di rettifica disciplinata dal citato articolo 19-bis2

### PROSPETTO E - RETTIFICA DELLE DETRAZIONI (ART. 19-BIS2).

#### PROSPETTO E RETTIFICA DELLE DETRAZIONI (ART. 19 BIS-2)

1	Rettifica per vanazione dell'utilizzo di beni non ammortizzabili (comma 1)	.000
2	Pettifica per vanazione dell'utilizzo di ben ammodizzabili (comma 2)	000
3	Rettifica per mutamenti nel regime fiscale (comma 3)	.000
4	Rettrica per vanazione del pro-rata (comma 4)	.000
5	Totale delle rettriche (somma der righi da 1 a 4) da riportare a rigo VG33	.000

Rigo 1. Rettifica per i beni non ammortizzabili e i servizi qualora gli stessi siano utilizzati per effettuare operazioni che danno diritto a detrazione in misura diversa da quella inizialmente operata Per determinare la misura della rettifica occorre fare riferimento all'ammontare della detrazione operata in via presuntiva all'atto dell'acquisto e di quella spettante nel momento del loro primo utilizzo Qualora il loro primo utilizzo avvenga nel corso dell'anno di acquisto la rettifica non deve essere compresa in tale campo in quanto nella dichiarazione viene contabilizzato l'importo detraibile determinato in base all'effettivo primo utilizzo. Ovviamente quando il primo utilizzo avviene negli anni successivi a quello di acquisto occorre effettuare la rettifica utilizzando l'apposito rigo VĞ33.

Rigo 2. Rettifica per i beni ammortizzabili in rapporto al diverso utilizzo che si verifica nell'anno della loro entrata in funzione, ovvero nei 4 anni successivi, la rettifica è calcolata con riferimento a tanti quinti dell'imposta quanti sono gli anni mancanti al compimento del quinquennio. Si sottolinea che nel caso in cui la rettifica fosse stata già iniziata negli anni precedenti in base alle disposizioni del previgente ari 19-bis, non più in vigore a decorrere dal 1º gennaio 1998, la rettifica deve proseguire secondo le precedenti modalità

Rigo 3, rettifiche per mutamenti di regime fiscale

Qualora mutamenti nel regime fiscale delle operazioni attive, nel regime di detrazione dell'imposta sugli acquisti o nell'attività comportino la detrazione dell'imposta in misura diversa da quella già operata, deve essere effettuata una rettifica limitatamente ai beni ed ai servizi non ancora ceduti o non ancora utilizzati e, per i beni ammortizzabili, se non sono trascorsi quattro anni da quello della loro entrata in funzione

In tale (potes) rientrano i seguenti casi

- mutamento del regime fiscale applicabile alle operazioni attive poste in essere dall'assoggettato, tale da avere riflessi sull'entità della detrazione spettante (ad esempio, passaggio, a seguito di modifiche legislative, da un regime di esenzione ad un regime di imponibilità o viceversa o a seguito dell'opzione per la separazione delle attività ex art 36),

- adozione o abbandono - per opzione o in forza di legge - di un regime speciale che ha alla ba-se un sistema forfettario per la detrazione dell'imposta a monte, come ad esempio, si verifica nei

settori dell'agricoltura, dello spettacolo, ecc

mutamenti nell'attività esercitata dal contribuente, ai quali si accompagna una modifica del diritto alla detrazione (ad esempio, ampliamento dell'attività imponibile svolta, contemporaneamente ad altra attività che non dà diritto a detrazione).

Rigo 4, rettifiche per variazione del pro-rata La detrazione dell'imposta relativa all'acquisto di beni ammortizzabili, nonché delle prestazioni di servizio relative alla trasformazione, al riattamento o alla ristrutturazione dei beni stessi, operata ai sensi dell'art 19, comma 5, è altresì soggetta a rettifica, in ciascuno dei quattro anni successivi a quello della loro entrata in funzione, in caso di variazione della percentuale di detrazione superio-re a dieci punti, La rettifica si effettua aumentando o diminuendo l'imposta annuale in ragione di un quinto della differenza tra l'ammontare della detrazione operata e quello corrispondente alla percentuale di detrazione dell'anno di competenza. Se l'anno o gli anni di acquisto o di produzione del bene ammortizzabile non coincidono con quello della sua entrata in funzione, la prima rettifica deve essere comunque eseguita, per tutta l'imposta relativa al bene, in base alla percentuale di detrazione definitiva di quest'ultimo anno anche se lo scostamento non è superiore ai dieci punti. Oltre che nell'ipotesi da ultimo descritta, la rettifica puo essere eseguita anche se la variazione della percentuale di detrazione non è superiore a dieci punti a condizione che il soggetto passivo adotti lo stesso criterio per almeno cinque anni consecutivi. In quest'ultimo caso, tale scelta deve essere comunicata barrando la casella in corrispondenza del rigo VO1

Nel caso di cessione di beni ammortizzabili prima della scadenza del periodo nel quale devono essere effettuate le rettifiche, questa va operata in unica soluzione per gli anni mancanti al compimento del periodo, considerando la percentuale di detrazione pari al 100% se la cessione è soggetta ad imposta In tali ipotesi, comunque, l'imposta suscettibile di recupero da parte del contri-buente non può superare l'ammontare dell'imposta dovuta sulla cessione del bene ammortiz-

Rigo 5, totale delle rettifiche, deve essere riportata la somma degli importi indicati nei righi da 1 a 4 Tale dato deve essere poi riportato nel rigo VG33.

Rigo VG34, a différenza dell'anno scorso, il rigo deve essere sempre compilato da parte di tutti i contribuenti per l'indicazione dell'IVA ammessa in detrazione-che, nel caso in cui non siano state compilate le prime sei sezioni del quadro VG, corrisponde all'ammontare indicato nel rigo VF20

Si sottolinea che i contribuenti minimi, tenuti a compilare il quadro VB, non devono compilare il presente rigo e devono riportare nel rigo VL5 il valore "0" (zero).

#### 4.2.6 - QUADRO VO - COMUNICAZIONE DELLE OPZIONI E REVOCHE

#### **PREMESSA**

Si avverte che, a seguito dell'entrata in vigore del D.P.R. 10 novembre 1997, n. 442 contenente il Regolamento per il riordino della disciplina delle opzioni in materia di LVA e di imposte dirette, la validità delle stesse e delle relative revoche non dipende più formalmente dalla barratura dell'apposita casella del quadro VO, come avvenuto in precedenza, ma dal comportamento concreto del contribuente che, con atti concludenti e con la tenuta della contabilità in conformità alle disposizioni prescelte, di fatto ha inteso optare per un regime di determinazione dell'imposta o per un regime contabile diverso da quello naturale

Resta, tuttavia, fermo l'obbligo di comunicare la scelta effettuata mediante la barratura della casella corrispondente nella prima dichiarazione annuale IVA da presentare successivamente alla scelta operata Al riguardo, si pone in evidenza che con la circolare n. 209/E del 27 agosto 1998 sono stati forniti

chiarimenti in via interpretativa della disciplina delle opzioni recata dal nuovo regolamento n 442 del 1997 e, pertanto, si rinvia al testo della circolare medesima per la soluzione delle problematiche che possono derivare. In particolare, è stato chiarito che la comunicazione delle opzioni o delle revoche deve essere effettuata nella dichiarazione IVA relativa al periodo d'imposta cui si riferisce la scelta operata con il comportamento di fatto adottato dal contribuente. Ne deriva che le opzioni relative ad un determinato anno devono essere comunicate con la dichiarazione da presentare nell'anno successivo Tuttavia, poiché sulla base delle precedenti istruzioni ministeriali emanate con D.M. 15 gennaio 1998 di approvazione dei modelli di dichiarazione IVA per l'anno 1997 - e quindi anteriormente alla sud-detta circolare n 209/E - era stato precisato che le opzioni relative all'anno 1998 dovevano essere comunicate nel modello di dichiarazione relative all'anno 1997, al fine di evitare comportamenti erronei e problemi di acquisizione dei relativi dati, tutti i contribuenti interessati dovranno riconfermare le opzioni esercitate relativamente all'anno 1998 nella presente dichiarazione.

Nelle ipotesi in cui, ai sensi dell'articolo 1, comma 1, del citato regolamento n 442 del 10 no vembre 1997, è consentita la variazione dell'opzione e della revoca relativa allo stesso anno d'imposta, in conseguenza di nuove disposizioni normative intervenute successivamente alla scetta operata e gia comunicata con la precedente dichiarazione, deve essere indicata nel quadro VO la scelta da ultimo esercitata in forza delle modifiche normative intervenute e non la revoca della precedente opzione già comunicata. Ci si riferisce, in particolare, al ripristino della possibilità di applicare l'imposta separatamente per alcune attività esercitate ai sensi dell'articolo 36, comma 3, da parte delle cooperative agricole di cui all'articolo 34, in forza del decreto legislativo n 56 del

ad parte delle cooperative agricole di cui dii drincolo 34, in forza dei decreto legislativo il 30 dei 23 marzo 1998 e, successivamente, da tutti gli altri produttori agricoli in base al decreto legislativo 19 novembre 1998, n. 422 con effetto, in entrambi i casi, dal 1º gennaio 1998. Per i necessari chiarimenti si fa rinvio alla circolare n. 154/E del 19 giugno 1998. Nessuna variazione subiscono, invece, i termini minimi di validità delle opzioni, previsti dall'articolo 3 del menzionato regolamento n. 442/1997 e quelli più ampi previsti dalle specifiche disposizioni normative, tali termini decorrono, in ogni caso, quale termine iniziale, dal 1º gennaio dell'an no d'imposta in cui la scelta è stata operata

Si fa presente che la scelta effettuata vincola, di norma, il contribuente almeno per un triennio, nel caso di adozione di diverse modalità di determinazione dell'imposta e, per un anno, nel caso di regimi contabili. Restano salvi i termini più ampi previsti da altre disposizioni normative concernenti la determinazione dell'imposta Trascorso il periodo minimo di permanenza nel regime prescelto, l'opzione resta valida per ciascun anno successivo, finché permane la concreta applicazione della scella operata senza che sia necessario barrare nuovamente la corrispondente casella. È comunque consentita la variazione dell'opzione o della revoca nel caso di modifica del sistema contabile adottato, in conseguenza di nuove disposizioni normative

In forza di tali innovazioni apportate al sistema delle opzioni, sono state inserite nel quadro VO alcune delle opzioni precedentemente esercitabili in sede di presentazione delle dichiarazioni di cui all'articolo 35 (modelli AA7/6 e AA9/6) ovvero con modolità diverse

Per adeguare il quadro al mutato concetto di opzione, sono stati, inoltre, soppressi gli spazi destinati all'apposizione delle sottoscrizioni in corrispondenza delle varie opzioni, non essendo più richiesta la firma dei riquadri stessi agli effetti della validità della scelta operata

Si avverte che, per effetto di talune modificazioni legislative, è stato soppresso il riquadro concernente la facoltà di emettere lo scontrino fiscale in luogo della ricevuta fiscale e viceversa (art. 1 DPR 21 dicembre 1996, n 696)

Si segnala che il modulo contenente il quadro VO va presentato in presenza di opzioni, rinunce o revoche delle precedenti opzioni ovverò in caso di compilazione di uno degli altri quadri presenti nello stesso modulo

Il quadro VO comprende quattro sezioni

- Sez 1 opzioni, rinunce e revoche agli effetti dell'IVA,
- Sez 2 opzioni e revoche agli effetti delle imposie sui redditi,
  Sez 3 opzioni e revoche agli effetti sia dell' I V.A che delle imposte sui redditi,
- Sez 4 revoca dell'opzione per il regime fiscale sostitutivo introdotto dall'art 10 del D L 1° giugno 1994, n 357

### SEZIONE 1 - Opzioni, rinunce e revoche agli effetti dell'imposta sul valore aggiunto

### Art. 19 bis 2 - comma 4 - Rettifica detrazione per beni ammortizzabili

Nel rigo VOI la casella deve essere barrata qualora il contribuente, per l'anno 1998, si sia avvalso della facoltà di procedere alla rettifica della detrazione inizialmente operata per un bene ammortizzabile, anche quando le variazioni dei prorata degli anni successivi non siano superiori c dieci punti. In tal caso il contribuente è obbligato ad adottare lo stesso criterio per almeno cinque anni (o dieci anni per gli immobili) consecutivi

### Art. 33 - Liquidazioni trimestrali

Nel rigo VO2 deve essere barrata la casella 1 dai contribuenti che nell'anno solare precedente (1997) hanno realizzato un volume d'aftari non superiore a 360 milioni di lire, per le imprese aventi ad oggetto prestazioni di servizi e per gli esercenti arti e professioni, ovvero non superiore ad 1 miliardo di lire per le imprese aventi per oggetto altre attività e che hanno provveduto nel 1998 alle liquidazioni ed ai versamenti periodici IVA con cadenza trimestrale anziché mensile l'opzione esercitata attraverso il comportamento concreto del contribuente, ha avuto effetto nel cor so del 1998 ed avrà validità fino a quando non sara revocata e sempreche permangano i citati presupposti di cui all'articolo 33

l'opzione comporta che le somme da versare devono essere maggiorate degli interessi nella misura

I contribuenti comunicano la revoca dell'opzione precedentemente esercitata sulla base del concreto comportamento tenuto nel corso del 1998, barrando la casella 2 dello stesso rigo VO2

### Art. 34, commi 6 e 11 - Agricoltura

Nel rigo VO3 sono state previste tre caselle

La casella 1 deve essere barrata dai produttori agricoli che hanno realizzato nell'anno 1997 un volume d'affari non superiore a 5 milioni di lire (ovvero 15 milioni per i produttori agricoli che esercitano la loro attività esclusivamente nei Comuni montani con meno di mille abitanti e nei centri abitati con meno di cinquecento abitanti ricompresi negli altri Comuni montani individuati dalle ri-spettive Regioni, come previsto dall'articolo 16 della legge 31 gennaio 1994, n. 97), costituito per almeno due terzi da cessioni di prodotti agricoli di cui alla Tabella A – parte prima, i quali hanno rinunciato, con il loro concreto comportamento tenuto nell'anno 1998 all'esonero dal versamento dell'imposta e da tutti gli obblighi documentali e contabili, compresa la dichiarazione annuale Si rammenta, inoltre, che la rinuncia al regime di esonero, comportando un cambiamento del regime di determinazione dell'imposta, vincola il contribuente fino alla revoca e comunque per almeno tre anni a decorrere dall'anno in cui la scelta viene operata (Circ. 24 dicembre 1997, n. 328 -Circ n 154 del 19 giugno 1998 paragrafo 2)

La casella 2 deve essere barrata dai produttori agricoli cui si rende applicabile il regime speciale di cui al primo comma dell'art 34 (compresi quindi anche i soggetti in regime di esonero ed in regime semplificato di cui al comma 6 del medesimo art 34) i quali intendono comunicare ai sensi del comma 11 dell'art 34 di aver applicato l'imposta nei modi ordinari dall'inizio del periodo d'imposta 1998, anche se nell'anno 1997 hanno realizzato un volume d'affari superiore a 40 milioni di lire (art 11), comma 5, del Decreto legislativo n 313/97). Si ricorda che l'opzione per l'applicazione dell'imposta nei modi ordinari è stata consentità anche ai produttori agricoli che, in forza dei decreti legislativi n. 56/98 e n. 422/98, hanno optato, ai sensi dell'art. 36, 3° comma, per la separazione facoltativa delle attività all'interno dell'impresa agricola

Tale opzione è vincolante finché non è revocata ed è soggetta al vincolo minimo di un quinquennio decorrente dal prima gennaio dell'anno in cui la scelta è operata Qualora però siano stati acquistati o prodotti beni ammortizzabili dal soggetto che ha esercitato l'opzione, l'opzione stessa rimane vincolante fino a quando non sia trascorso il termine previsto dall'articolo 19-bis2, comma 4 (Circ n 328/1997)

La casella 3 deve essere barrata da quei produttori agricoli che comunicano la revoca dell'opzione

precedentemente espressa per il regime ordinario. Si precisa, inoltre, che solo per l'anno 1998, i contribuenti che abbiano precedentemente esercitato l'opzione per il regime ordinario IVA possono comunicarne la revoca, barrando la casella 3, anche se non sia ancora trascorso il termine triennale di permanenza in tale regime, resta ferma l'applicazione delle di-sposizioni di cui al comma 3 dell'art 19-bis (art 11, comma 7, Decreto legislativo n. 313/97)

### Art. 36, comma 3 – Esercizio di più attività

Nel **rigo VO4** deve essere barrata là casella 1 dai contribuenti che (a decorrere dal 1º gennaio 1998), esercitando più imprese o più attività nell'ambito della stessa impresa ovvero più arti o professioni, comunicano di aver optato per l'anno 1998 per l'applicazione separata dell'imposta ai sensi dell'articolo 36, comma 3



L'opzione effettuata ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio La casella 2 deve essere barrata dai contribuenti che comunicano la revoca, a decorrere dall'anno 1998, dell'opzione precedentemente esercitata

### Art. 36-bis, terzo comma – Dispensa per le operazioni esenti

Nel **rigo VO5** deve essere barrata la casella 1 dai contribuenti che comunicano di aver optato (a decorrere dal 1° gennaio 1998), per la dispensa dagli obblighi di fatturazione e registrazione relativamente alle operazioni esenti di cui all'art 10, fatta eccezione per quelle di cui ai numeri 11), 18) e 19) dello stesso articolo

Si precisa che l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, per almeno un triennio e comporta la totale indetraibilità dell'imposta relativa agli acquisti ed importazioni per tutti gli anni in cui essa ha effetto

la casella 2 deve essere barrata dai contribuenti che comunicano la revoca, a decorrere dall'anno 1998, dell'opzione precedentemente esercitata

#### Art. 74, comma 1 - Editoria

Nel **rigo VO6** la casella 1 deve essere barrata dagli editori che, a seguito dell'entrata in vigore del decreto legislativo n 313 del 1997, comunicano di aver optato dal 1° gennaio 1998, per ciascuna testata o titolo, ovvero per ciascun numero, per il sistema di determinazione dell'IVA in base alle copie vendute

Tale opzione, se è effettuata per l'intera testata o titolo, ha effetto fino a quando non è revocata, entro gli stessi termini e con le medesime modalità, ed è comunque vincolante per tre anni

Se, invece, l'opzione è effettuata per il singolo numero, essa è vincolante limitatamente al numero stesso e può essere comunicata cumulativamente per i numeri relativi all'intero anno, in sede di dichiarazione annuale (Circolaie n. 328/E del 24 dicembre 1997)

Si ricorda che, a seguito dell'art 1, comma 1, lett gj, del decreto legislativo n 56/98, è stata ripristinata la possibilità di avvalersi del sistema di determinazione dell'imposta con l'applicazione della detrazione a titolo di forfettizzazione della resa per i beni ceduti unitamente ai prodotti editoriali che, integrando il contenuto dei libri, giornali e periodici, siano ad essi funzionalmente connessi e tale connessione risulti da dichiarazione sostitutiva presentata dall'editore prima della com mercializzazione (cfr circ n 209/E del 27 agosto 1998)

### Art. 74 - Applicazione del regime ordinario (c. 5. Spettacoli e giochi, c. 10. Rottami ecc.)

Nel **rigo VO7** sono state previste 3 caselle

La casella 1 deve essere barrata dagli esercenti le attività di organizzazione di spettacoli, giochi e trattenimenti pubblici di cui al quinto comma dell'art 74 che comunicano di aver applicato dal 1° gennaio 1998 l'imposta nei modi ordinari

Tale opzione è vincolante finché non è revocata ed è soggetta al vincolo minimo di un quinquennio, de corrente dal primo gennaio dell'anno in cui la scelta è operata Qualora, però, siano stati acquistati o prodotti beni ammortizzabili dal soggetto che ha esercitato l'opzione, l'opzione rimane vincolante fino a quando non sia trascorso il termine previsto dall'articolo 19 bis 2

Si precisa, inoltre, che solo per l'anno 1998 i contribuenti che abbiano precedentemente esercitato l'opzione per il regime ordinario IVA possono comunicare la revoca, barrando la casella 3, anche se non sia ancora trascorso il termine triennole di permanenza in tale regime previsto dal previgente comma 5 dell'art 74 Resta ferma l'applicazione delle disposizioni di cui al comma 3 dell'art 19-bis 2 (art 11, comma 7, Decreto legislativo n 313/1997)

La casella 2 concerne l'opzione prevista dall'art 74, comma 10, per l'applicazione dell'IVA nei modi ordinari riservata ai roccoglitori e rivenditori dotati di sede fissa di rottami, cascami, ed avanzi di metalli ferrosi e dei relativi lavori, di carta da macero, di stracci e di scarti di ossa, di pelli, di vetri, di gomma e plastica, comprese le cessioni relative ai medesimi beni qualora siano stati preventivamente ripuliti, selezionati, tagliati, compattati, lingottati o sottoposti ad altri trattamenti atti a facilitarne l'utilizzazione, il trasporto, lo stoccaggio senza modificarne la natura

### **ATTENZIONE**

Si evidenzia che quest'ultima opzione, a differenza di tutte le altre opzioni comprese nel quadro VO, ha carattere preventivo per espressa previsione della legge e per le specifiche finalità della norma che l'ha introdotta, deve quindi essere esercitata **per l'anno 1999** dai contribuenti che hanno effettuato nelli anno 1998 cessioni dei peni sopra indicati per un importo superiore a 150 milioni di lire ma non superiore a 2 miliardi di lire

l raccoglitori e i rivénditori che hanno superato tale limite, sempre che siano **dotati di sede fissa**, restano, per tali cessioni assoggettati al regime normale IVA



I medesimi contribuenti, invece, **non dotati di sede fissa**, restano vincolati al regime di sospensione dell'imposta a prescindere dall'ammontare delle cessioni di tali beni realizzato nell'anno precedente, con esonero dagli obblighi di cui al Titolo II del D.P.R. n. 633/1972 e senza diritto a detrazione. Resta fermo l'obbligo di numerare e conservare le fatture e le bollette doganali relative agli acquisti e importazioni nonché quelle relative alle cessioni di tali beni, tali fatture debbono essere emesse, in luogo del rivenditore o raccoglitore cedente, dal cessionario che acquista i rottami e gli altri materiali di recupero.

Si ricorda che la disciplina prevista per il commercio dei rottami e degli altri materiali di recupero, prevista dall'art 74, commi 7, 8, 9 e 10, è stata modificata dall'art 21, comma 16 della legge 27 dicembre 1997, n. 449 e dall'art. 1, comma 1, lettera gl, n. 2, del decreto legislativo n. 56/1998

Si richiama l'attenzione dei contribuenti che hanno esercitato l'opzione per l'anno 1999 che, sulla base delle citate disposizioni, i raccoglitori e i rivenditori dei beni sopra indicati debbono presentare, entro il termine di presentazione della presente dichiarazione, una **garanzia**, nelle forme previste dall'art 38-bis, 1° comma, pari all'importo derivante dall'applicazione dell'aliquota ordinaria sull'ammontare di 2 miliardi di lire.

Per quanto concerne gli schemi di garanzia da utilizzare, vedasi la R M n  $\,$  100 del 3 agosto 1998, della Direzione Centrale per la Riscossione

### Rigo VO8 - Acquisti intracomunitari - Art. 38, comma 6, D.L. 331/1993.

L'operazione riguarda i soggetti indicati nell'articolo 38, quinto comma, lettera c), del D.L n 331/93 e precisamente

- contribuenti che effettuano operazioni esenti che comportano la totale indetraibilità dell'IVA sugli acquisti,
- produttori agricoli fruenti del regime speciale di cui all'art 34,
- enti, organizzazioni ed altri organismi, non commerciali, non soggetti passivi d'imposta

#### **AVVERTENZA**

Relativamente ai predetti enti non soggetti di imposta e ai produttori agricoli esonerati di cui al comma 6, dell'art 34 (produttori agricoli con volume d'affari non superiore a 5 milioni di lire ovvero a 1.5 milioni nel caso di attività svolta esclusivamente nei piccoli comuni montani, costituiti per almeno due terzi da cessioni di prodotti agricoli e ittici compresi nella prima parte della Tabella A allegata a D.P.R. n. 633/1972), soggetti per i quali non sussiste l'obbligo di presentazione della dichiarazione IVA annuale, la comunicazione della opzione o della revoca va effettuata ai sensi dell'art. 35 entro il termine di presentazione della prima dichiarazione annuale successiva alla scelta operata

La casella 1 deve essere barrata dai detti soggetti che comunicano di aver optato (a decorrere dal 1° gennaio 1998), per l'applicazione in Italia dell'IVA sugli acquisti intracomunitari

Si ricorda che la predetta opzione può essere effettuata solo se l'ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari, anche per cataloghi, per corrispondenza e simili, effettuati nell'anno solare precedente, non ha superato 16 milioni di lire

L'opzione ha effetto a decorrere dall'anno nel corso del quale è esercitata ed è valida, fino a quando non sia revocata e, in ogni coso, fino al compimento del biennio successivo all'anno nel corso del quale è esercitata, sempreché ne permangono i presupposti

La casella 2 deve essere barrata dai contribuenti che, avendo maturato il suddetto periodo minimo previsto dalla legge, hanno revocato (a decorrere dal 1° gennaio 1998), dell'opzione esercitata in precedenza

### Cessioni di beni usati - Art. 36 D.L. 41/1995

Nel **rigo VO9** sono contenute le caselle da barrare per manifestare le opzioni previste nel quadro del regime speciale per le cessioni di beni usati ed oggetti d'arte, d'antiquariato e da collezione (art. 36 D.L. n. 41/1995) e le corrispondenti revoche

In particolare, la casella 1 deve essere barrata se il contribuente ha esercitato l'opzione, a decorrere dal 1° gennaio 1998, per l'applicazione del metodo ordinario del margine (o analitico), anche per le cessioni di oggetti d'arte, d'antiquariato o da collezione importati e per la rivendita di oggetti d'arte acquistati dall'autore (o dai suoi eredi o legatari). Tale opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e, comunque, almeno fino al compimento del biennio successivo all'anno nel corso del quale è esercitata

Si avverte che la suddetta opzione non deve essere reiterata per l'anno 1998 qualora sia stata già esercitata per gli anni 1995, 1996 o 1997

Detta opzione può essere revocata, a decorrere dal 1° gennaio 1998, barrando la casella 3 del rigo VO9



la revoca è consentita esclusivamente ai contribuenti che hanno esercitato l'opzione nell'anno 1995

la casella 2 deve essere barrata se il contribuente ha optato, con decorrenza dal 1º gennaio 1998, per il passaggio dal metodo globale di determinazione del margine al metodo ordinario (o analitico) previsto dal citato art 36, primo comma

Anche tale opzione – che è prevista dall'art 36, sesto comma, dello stesso D L n 41/1995 – ha effetto fino a quando non sia revocata e, comunque, almeno fino al compimento del biennio successivo all'anno nel corso del quale è esercitata

Si avverte che la suddetta opzione non deve essere reiterata per l'anno 1998 qualora sia stata già esercitata per gli anni 1995, 1996 o 1997

Anche tale opzione può essere revocata, con decorrenza 1º gennaio 1998, barrando la casella 4 la revoca è consentita esclusivamente ai contribuenti che hanno esercitato l'opzione nel 1995

## Righi VO10 e VO11 – Art. 41, primo comma, lettera b), D.L. n. 331/1993. Cessioni intracomunitarie in base a cataloghi, per corrispondenza e simili

L'opzione riguarda i contribuenti che effettuano cessioni intracomunitarie di beni in base a catalo ghi, per corrispondenza e simili i quali, trovandosi nelle condizioni previste dall'art 41, primo comma, lettera b), del D L n 331/1993 (se, cioè, l'ammontare delle cessioni effettuate in altro Stato membro non ha superato nell'anno solare precedente 154 milioni di lire ovvero l'eventuale minore ammontare stabilito da tale Stato), hanno esercitato l'opzione, a partire dall'anno 1998, per l'applicazione dell'IVA nello Stato comunitario di destinazione dei beni. Si fa presente che devono essere barrate le caselle concernenti le opzioni e le revoche corrispon-

Si ta presente che devono essere barrate le caselle concernenti le opzioni e le revoche corrispondenti agli Stati per i quali si è esercitata la scelta, contraddistinte dal codice ISO previsto dal D.M. 21 ottobre 1992. L'art. 20, secondo comma, del D.M. 24 dicembre 1993, che disciplina, i rapporti di scambio tra la Repubblica Italiana e la Repubblica di San Marino, prevede, per l'applicazione dell'IVA in detto Stato, una analoga opzione da parte degli operatori nazionali che effettua no le suddette cessioni nei confronti di privati residenti a San Marino.

Le suddette opzioni hanno effetto a parlire dall'anno nel corso del quale vengono esercitate, fino a quando non siano revocate e, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo

### Art. 27 – Contribuenti con contabilità presso terzi

Nel **rigo VO12** deve essere barrata la casella 1 dai contribuenti che hanno affidato a terzi la tenuta della contabilità e che hanno esercitato l'opzione prevista dall'art 27, primo comma, secondo periodo

Come precisato con la circolare n 29 del 10 giugno 1991, l'opzione in questione può essere esercitata esclusivamente dai contribuenti che eseguono le liquidazioni periodiche mensilmente. Detti contribuenti possono pertanto calcolare il debito o il credito di imposta relativi al mese precedente facendo uterimento all'imposta divenuta esignibile nel secondo mese precedente.

dente, facendo riferimento all'imposta divenuta esigibile nel secondo mese precedente Inoltre, ad integrazione della citata circolare n 29/1991, si precisa che, nella particolare i potesi in cui l'opzione venga esercitata da un soggetto che nell'anno precedente abbia eseguito le liquidazioni periodiche trimestralmente e che nell'anno successivo sia divenuto mensile per effetto del superamento del limite di volume d'affari di cui all'art 33, primo comma, il particolare metodo di liquidazione dell'IVA deve essere applicato fin dall'inizio dell'anno, analogamente ai soggetti che iniziano l'attività dal 1° gennaio di tale anno

In tale ipotesi, il soggetto interessato deve eseguire la prima liquidazione relativa al mese di gennaio sulla base dell'imposta divenuta esigibile in detto mese. Invece, a partire dalla liquidazione relativa al mese di febbraio, dovrà iniziare ad applicare il particolare metodo di liquidazione basato sul computo dell'imposta divenuta esigibile nel secondo mese precedente (cioè, nell'esempio, quella relativa al mese di gennaio), e così via fino alla fine dell'anno.

Si pone in evidenza che l'opzione in questione ha la durata minima di un anno solare, trascorso il quale l'opzione resta valida per ciascun anno successivo fino a quando permane la concreta applicazione della scelta operata

la casella 2 deve essere barrata dai contribuenti che hanno effettuato la revoca dell'opzione precedentemente esercitata

### SEZIONE 2 - Opzioni e revoche agli effetti delle imposte sui redditi

Rigo VO13 - Regime di contabilità ordinaria per le imprese minori

la casella 1 deve essere barrata dalle imprese minori (art. 79 TUIR.) hanno esercitato per il 1998 l'opzione per il regime di contabilità ordinaria a norma dell'art. 18, comma 6, del D.P.R. n. 600 del 1973



Si rammenta che l'opzione, trattandosi di regime contabile, ha effetto limitatamente al periodo d'imposta nel corso del quale è esercitata fino a quando non sia revocata

La casella 2 deve essere barrata dalle suddette imprese minori che hanno revocato nel 1998 l'opzione esercitata in precedenza

#### Rigo VO14. - Regime di contabilità ordinaria per gli esercenti arti e professioni

la casella 1 deve essere barrata dagli esercenti arti o professioni (art. 49 T U I R ) che hanno esercitato per l'opzione per l'anno 1998, per il regime di contabilità ordinaria a norma dell'art. 3, comma 2, del D P R. 9 dicembre 1996 n. 695

Si fa presente che l'opzione in parola ha effetto per l'anno in cui è esercitata e per gli anni successivi fino a quando non sia revocata

La casella 2 deve essere barrata dai contribuenti che intendono comunicare la revoca dell'opzione precedentemente esercitata

#### Rigo VO15 - Applicazione della "dual income tax"

La casella 1 deve essere barrata dalle persone fisiche esercenti attività commerciale, dalle società in nome collettivo e in accomandita semplice, società di armamento e società di fatto che svolgono attività commerciale, **che hanno optato per il 1998 jper il regime di contabilità ordinaria** e che hanno scelto per lo stesso anno di fruire delle disposizioni agevolative della *Dual Income Tax*Si richiama l'attenzione sulla circostanza che la barratura della casella 1 comporta, ai sensi dell'art 5 del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 466 l'obbligo irrevocabile della tenuta della contabilità ordinaria sino all'estinzione del soggetto

Tale obbligo costituisce il presupposto di applicabilità della DIT (cfr Circ n 76 del 6 marzo 1998).

#### SEZIONE 3 – Opzioni e revoche agli effetti sia dell'IVA che delle imposte sui redditi

#### Art. 1 legge 16 dicembre 1991, n. 398 – Associazioni sportive dilettantistiche ed assimilate

Il rigo **VO16** deve essere compilato dalle associazioni indicate nell'articolo 1 della legge 16 dicembre 1991, n. 398 che intendono comunicare, barrando la casella 1, l'opzione effettuata, per l'anno 1998, per la determinazione forfetaria dell'IVA e del reddito ai sensi dell'art. 2, commi 3 e 5, della citata legge n. 398

Si precisa che sulla base del regolamento della disciplina delle opzioni e revoche di cui al D Lgs n 442/97, l'opzione ha effetto dall'inizio dell'anno o dell'attività fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, per almeno un triennio se permangono i presupposti di legge Tuttavia, in forza dei chiarimenti forniti con circolare n 209 del 27 agosto 1998, limitatamente all'anno 1998, restano salvi i comportamenti adottati dai soggetti di cui alla Legge n 398/91 e l'efficacia dell'opzione stessa dal primo giorno del mese successivo a quello in cui è stata esercitata

La casella 2 deve essere barrata dalle associazioni che intendono comunicare la revoca dell'opzione precedentemente esercitata

#### Art. 78, comma 8, legge n. 413/1991 – Associazioni sindacali e di categoria operanti in agricoltura

Il **rigo VO17** deve esser compilato esclusivamente dalla associazioni sindacali e di categoria operanti nel settore dell'agricoltura, le quali comunicano di aver esercitato l'opzione, per l'anno 1998, per la determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari ai sensi dell'art 78, comma 8, della legge 30 dicembre 1991, n. 413, come modificato dall'art. 62, comma 1, lett, a) del D.L. n. 331/1993

Si ricorda che per le menzionate associazioni, relativamente all'attività di assistenza fiscale resa agli associati, il citato ottavo comma dell'articolo 78 ha previsto, in particolare, che l'IVA venga determinata in modo forfetario riducendo l'imposta relativa alle operazioni imponibili in misura pari ad un terzo del suo ammontare a titolo di detrazione forfetaria dell'IVA afferente gli acquisti e le importazioni. In tal caso, deve essere compilato il quadro VG, sezione 5, rigo VG19, per il calcolo dell'IVA ammessa in detrazione.

Le suddette associazioni possono pero determinare l'ÎVA ed il reddito nei modi ordinari ed in tale ipotesi devono barrare la casella 1 per comunicare tale scelta. L'opzione in parola ha effetto fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, per almeno un triennio

La casella 2 deve essere barrata dalla suddetta associazione per comunicare la revoca dell'opzione esercitata precedentemente





#### Art. 5, legge n. 413/1991 - Agriturismo

Nel **rigo VO18** deve essere barrota la cosella 1 dai soggetti che esercitano attività di agriturismo di cui alla legge 5 dicembre 1985, n. 730, i quali comunicano di non essersi avvalsi, per l'anno 1998, della determinazione forfetaria dell'imposta prevista dall'art. 5 della legge 30 dicembre 1991. n. 413. in quanto hanno operato la detrazione dell'IVA nel modo normale e hanno determinato il reddito nei modi ordinari.

Detta opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e comunque per almeno un triennio

#### Rigo VO19 - Contribuenti minimi

la casella deve essere barrata dai contribuenti rientranti nel regime di determinazione forfettaria dell'imposta, a norma del comma 175 della legge n 662/96 per comunicare di aver scelto, per l'anno 1998, la determinazione dell'IVA nei modi ordinari. Inoltre, se il contribuente ha altresi adottato, per il medesimo anno 1998, anche il regime di contabilità ordinaria deve comunicare tale opzione barrando la casella 1 in corrispondenza dal rigo VO13 o VO14

#### SEZIONE 4 – Revoca dell'Opzione per il regime fiscale sostitutivo

Nel **rigo VO20** deve essere barrata la casella 1 da parte dei contribuenti che comunicano la re voca, per l'anno 1998, dell'opzione per il regime fiscale sostitutivo di cui all'art. 1 del D.L. 10 giugno 1994, n. 357, esercitata in precedenza

#### 4.2.7 - QUADRO VH - LIQUIDAZIONI PERIODICHE (ovvero debiti e crediti trasferiti)

#### Avvertenza:

Il quadro VH è stato modificato rispetto allo scorso anno e deve essere compilato da tutti i contri buenti, per l'indicazione dei dati (IVA a debito ovvero IVA a credito) risultanti dalle liquidazioni pe riodiche eseguite sul registro delle fatture emesse (o su quello dei corrispettivi), ed anche dalle so cietà che hanno aderito alla liquidazione dell'IVA di gruppo previsto dall'articolo 73 e dal D M 13 dicembre 1979, per l'indicazione dei debiti e/o dei crediti trasferiti al gruppo durante l'anno d'imposta

I 13 righi previsti nel quadro VH devono essere utilizzati sia dai contribuenti con liquidazioni mensifi che da quelli con liquidazioni trimestrali sia per l'indicazione dell'occonto IVA da parte di tutti i contribuenti

In particolare, i contribuenti che hanno effettuato le liquidazioni trimestrali ai sensi dell'art 33, debbono indicare i dati relativi alle liquidazioni periodiche in coincidenza dei righi VH3, VH6, VH9 L'eventuale conguaglio dovuto in sede di dichiarazione annuale va indicato nel rigo VL19 se a credito oppure nel rigo VL20 se a debito, con l'indicazione dei dati del versamento nel rigo VX16 I contribuenti che effettuano le liquidazioni trimestroli ai sensi degli articoli 73, comma 1, lett. e) e 74, comma 4, relativamente ai quattro trimestri solari indicano i dati delle proprie liquidazioni periodiche in coincidenza dei righi VH3, VH6, VH9 e VH12 con riferimento, quest ultimo, all'ultimo trimestre solare.

Il totale dei crediti d'imposta utilizzati nell'anno in conto versamenti periodici (escluso l'annuale) de ve poi essere indicato nel quadro VI, nello specifico rigo VI, 15. Il credito d'imposta utilizzato in sede di dichiarazione annuale deve essere invece indicato nel rigo VI, 21.

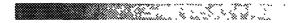
Attenzione il credito particolare d'imposta, utilizzato dai contribuenti nelle singole liquidazioni periodiche, non può mai essere superiore all'IVA da versare per lo stesso periodo

#### Avvertenza:

Qualora il debito d'imposta non superi le lire 50 000, il versamento deve essere effettuato insieme a quello del mese o trimestre successivo. Pertanto, in tale caso, non deve essere indicato alcun importo nei righi da VH1 a VH12

#### - Avvertenze particolari per i soggetti colpiti da eventi eccezionali

I soggetti che hanno fruito di particolari agevolazioni (sospensione dei termini di adempimenti e versamenti d'imposta) per effetto del verificarsi di eventi eccezionali (vedi **Tabella 2** par 4 2 1) devono indicare nel quadro VH, in corrispondenza dei singoli periodi (mesi da VH1 a VH12 o trimestri VH3, VH6, VH9), gli importi a debito risultanti dalle liquidazioni periodiche senza compilare i corrispondenti righi del quadro VX qualora, per i suddetti periodi, abbiano fruito della sospensione dei termini di versamento. Gli estremi del versamento com-



plessivo eventualmente effettuato devono essere riportati in coincidenza dell'ultima liquidazione periodica sospesa

Anche nell'ipotesi in cui il contribuente intenda fruire della rateizzazione dei versamenti (con maggiorazione degli interessi) prevista da specifiche disposizioni normative, devono essere compilati i righi del quadro VH con i dati delle rate eventualmente già versate al momento della presentazione della dichiarazione

Nei suddetti casi, pero, al fine della quadratura dei dati, deve essere indicato nel rigo VL16 l'importo dei versamenti periodici dovuti e non versati per effetto della sospensione

#### - Acconto IVA:

Per quanto concerne la verifica dei dati relativi al versamento d'imposta a titolo d'acconto (rigo "VX12 acconto"), si ricorda che il versamento dell'acconto IVA, va effettuato entro il 27 dicembre (termine differito quest'anno al 28 dicembre, in quanto giorno non lavorativo). L'obbligo del versamento dell'acconto IVA è stato introdotto con l'articolo 6, commi da 2 a 5 quater, della legge 29 dicembre 1990, n 405, successivamente modificato dall'art 3 del D.L. 26 novembre 1993, n 477, convertito dalla legge 26 gennaio 1994 n 55 e dall'art 3 del D L 28 giugno 1995 n 250, convertito con modificazioni dalla legge 8 agosto 1995 n 349 e, da ultimo, ulteriormente modificato con D L 13 dicembre 1995 n 526, convertito dalla legge 10 febbraio 1996 n 53 (cfr al riguardo le circolari n 52 del 3 dicembre 1991, n 73 del 10 dicembre 1992 e n 40 dell'11 dicembre 1993)

Si precisa, inoltre, che il rigo VH13 non deve essere compilato dalle societa partecipanti alla liqui dazione di gruppo per l'indicazione degli importi trasferiti in sede di acconto, dovendo questo essere indicato solo dall'ente o società controllante

#### - Compilazione del quadro VH da parte dei contribuenti con contabilità separata (art. 36)

Come già precisato nella premessa al par 1.4.2 si avverte che, in caso di tenuta di più contabilità separate (art. 36), nel presente quadro vanno indicati i dati riepilogativi di tutte le attività esercitate Si ricorda anzitutto che, qualora il contribuente svolga più attività per le quali abbia adottato (per obbligo di legge ovvero per opzione) contabilità separate ai sensi dell'art 36, esso deve effettuare distinte liquidazioni periodiche per le attività contabilizzate separatamente

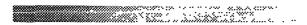
Tuttavia può verificarsi il caso in cui per tutte le attività separate sia stato eseguito un unico versamento Tale ipotesi avviene soltanto in coincidenza dell'ultimo mese di ogni trimestre solare (marzo, giugno, settembre nonche dicembre per i soli contribuenti di cui all'art 74, 4° comma). Infatti, per tali periodi le risultanze delle liquidazioni mensili possono essere compensate o cumulate con le ri sultanze delle liquidazioni trimestrali, purche siano rispettati i relativi termini previsti per le rispettive liquidazioni

Ad esempio, nell'ipotesi in cui si intenda compensare l'imposta a debito risultante dalla liquidazione mensile (es mese di marzo) con l'imposta a credito risultante dalla liquidazione trimestrale (es 1° trimestre), al fine di compensare il debito mensile con il credito trimestrale è necessario anticipa re la liquidazione trimestrale effettuandola entro il termine previsto per la liquidazione mensile Si avverte che i sopra illustrati criteri, ai fini dell'indicazione dei dati relativi ai versamenti, devono essere applicati anche nelle altre ipotesi in cui per effetto di particolari disposizioni, il contribuente esegua liquidazioni periodiche distinte a seconda delle attività esercitate (ad es., distributori di carburanti, autotrasportatori ed altre categorie di contribuenti di cui all'art 74,

Inoltre si evidenzia che possono avvalersi della separazione delle attività, ai sensi dell'art. 36, 3° comma, così come modificato con Decreto Legislativo n. 422 del 19 novembre 1998, i soggetti che effettuano sia locazioni esenti che imponibili (ad esempio, locazioni di beni strumentali) Per quanto concerne le modalità di indicazione dell'acconto versato nei casi di contabilità separata per obbligo di legge, si fa rinvio ai chiarimenti forniti con le *circolari n 52 del 3 dicembre 1991, n 73 del 10 dicembre 1992 e n 40 dell'11 dicembre 1993* 

In particolare, si precisa che, ai fini dell'imputazione dell'acconto versato alle singole attività separate ai sensi dell'art 36, e, di conseguenza, dell'esatta determinazione del saldo da versare relativamente alle ultime liquidazioni periodiche dell'anno, l'acconto corrisposto dovrà essere detratto, previa annotazione nei rispettivi registri, dall'imposta dovuta per la prima liquidazione a debito di una qualsiasi delle attività svolte, fino a concorrenza dell'intero importo a debito risultante dalle successive liquidazioni relative allo stesso anno

Pertanto, nel caso di contribuenti tenuti a liquidazioni sia mensili che trimestrali, l'importo versato a titolo di acconto andra anzitutto detratto dall'imposta complessiva dovuta per il mese di dicembre, l'even tuale eccedenza andrà poi detratta dall'importo dovuto per l'ultimo trimestre solare (art. 74, comma 4) ed infine per l'eventuale importo ancora residuo, dall'ammontare dell'imposta dovuta a titolo di conguaglio in sede di dichiarazione annuale dai soggetti di cui all art 33



#### - Compilazione del quadro VH da parte delle società controllanti e controllate (art. 73)

Per le modalità di compilazione del quadro VH da parte delle società aderenti alla liquidazione di gruppo di cui all'art. 73 (in particolari ipotesi di cessazione del controllo nel corso dell'anno d'imposta o di fusioni ecc.), si rinvia ai chiarimenti forniti sub par. 3.4.1, in particolare anche per le modalità di indicazione dell'acconto IVA.

#### 4.2.8 - QUADRO VI. - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE

Il quadro è composto di due sezioni. Nel caso di compilazione di più moduli per effetto di contabilità separate (art. 36), nella sezione 2 del presente quadro devono essere indicati i dati riepilogativi di tutte le attività (vedi il par. 3.2)

#### SEZIONE 1 - Determinazione dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta

- rigo VL1 ammontare dell'IVA relativa alle operazioni imponibili, riportato dal rigo VE30 oppure, per i contribuenti minimi, dal rigo VB5,
- ngo VL2, ammontare dell'IVA relativa al totale delle operazioni indicate al rigo VA5, e cioè
- operazioni di cui all'art 17, comma 3, rese in Italia da soggetti non residenti nei confronti di operatori nazionali (che devono emettere autofattura, da registrare sia nel registro delle fatture emesse che sul registro degli acquisti), comprese le introduzioni nello Stato di beni provenienti dal la Città del Vaticano o dalla Repubblica di S. Marino,
- compensi corrisposti dagli esercenti l'attività di trasporto pubblico urbano di persone ai rivenditori di documenti di viaggio (art. 74, comma. 1, lettera e),
- rigo VL3, IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al rigo VA6
- Nel rigo deve essere indicata l'imposta dovuta sugli acquisti intracomunitari di beni e sulle prestazioni di servizi (trasporti intracomunitari e servizi accessori) di cui all'art. 40, commi 4-bis, 5, 6 e 8 del D.L. n. 331/1993 (prestazione di servizi relativi a beni mobili comprese le perizie, trasporti di beni, prestazioni accessorie, ecc.), risultante dal registro delle fatture emesse di cui all'art. 23 ovvero dal registro dei corrispettivi di cui all'art. 24. L'imponibile relativo a tali acquisti deve essere indicato nel rigo VA6,
- rigo VL4, TVA a debito, risultante dalla somma degli importi indicati ai precedenti righi VL1, VL2 e VI3
- **rigo VL5**, IVA ammessa in detrazione. Deve essere indicato, l'importo di cui al rigo VG34. Si avverte che il rigo VL5 non deve essere compilato dai contribuenti minimi di cui al quadro VB,
- rigo VL6 Indicare l'importo detraibile (c. d. IVA teorica) da parte dei produttori agricoli che han no effettuato cessioni non imponibili di prodotti agricoli compresi nella Tabella A - parte prima, ai sensi dell'art 8, primo comma, dell'art 38-quater e dell'art 72 nonché cessioni intracomunitarie di prodotti agricoli
- Si fa presente che ai sensi dell'art 41, comma 1, lett al del D.L. n. 331/1993, come modificato dalla legge 18 febbraio 1997, n. 28, costituiscono operazioni non imponibili le cessioni intraco-munitarie di tutti i prodotti agricoli e ittici effettuate a partire dal 14 marzo 1997, dai produttori agricoli di cui all'articolo 34
- L'importo da indicare nel presente rigo deve essere calcolato applicando le percentuali di compensazione che sarebbero applicabili se le predette operazioni fossero state effettuate nel territorio dello Stato,
- rigo VL7 Nel presente rigo gli esercenti di attività di commercio al minuto di prodotti tessili, abbigliamento e calzature devono indicare, qualora intendano fruire di una maggiore detrazione agli effetti dell'IVA, il 75% della differenza tra l'imposta indicata nel rigo VA4 e l'imposta del rigo VA3 aumentata di un quarto, come previsto nel collegato alla finanziaria per il 1998 (art. 14 della L. 27 dicembre 1997, n. 449),
- ngo VLB, IVA detraibile il relativo importo è dato dalla somma degli importi nei precedenti righi VL5, VL6 e VL7,
- ngo VL9, imposta dovuta (da indicare nella colonna 1) ovvero imposta a credito (da indicare nella colonna 2), risultante per l'anno. Nel rigo risulterà, per il periodo d'imposta, una IVA dovuta, determinata dalla differenza tra il rigo VL4 e il rigo VL8, ovvero una IVA a credito, ricavata dalla differenza tra il rigo VL8 e il rigo VL4.

#### SEZIONE 2 - Determinazione dell'IVA a debito o a credito

- rigo VL10, rimborsi infrannuali richiesti e crediti trasferiti

L'importo dei rimborsi infrannuali richiesti a norma dell'art. 38 bis, comma 2, deve essere indicato anche se i rimborsi, regolarmente richiesti, non siano stati (in tutto o in parte) ancora liquidati.



Inoltre, nell'ipotesi in cui la società dichiarante abbia partecipato alla liquidazione di gruppo di cui all'art 73 ovvero abbia incorporato, nel corso del periodo d'imposta, una società partecipante alla liquidazione di gruppo in qualità di controllata, in detto rigo deve essere compreso anche l'ammontare dei crediti trasferiti dalla società dichiarante o dall'incorporata durante il periodo di controllo.

- rigo VL11 Nel rigo deve essere indicato il credito IVA compensaio con altri tributi, come risultan-

te dai modelli di pagamento,

**- rigo VL12** Nel rigo deve essere indicato l'importo complessivo degli interessi dovuti, relativi alleliquidazioni periodiche dei contribuenti trimestrali, anche nell'ipotesi in cui non coincidano esattamente con l'importo degli interessi effettivamente versati. Si precisa, altresì, che l'ammontare degli interessi dovuti relativi all'imposta da versare in sede di dichiarazione annuale non deve essere compreso in tale rigo, ma deve essere indicato a parte nel rigo VL22, In tale rigo devono essere altresì indicati gli interessi versati unitamente all'imposta a seguito di ravvedimento ai sensi dell'articolo 13 del decreto legislativo n 472/1997,

- rigo VL13, va indicato il credito risultante dalla dichiarazione relativa all'anno 1997, portato in

detrazione nell'anno successivo, di cui non sia stato chiesto il rimborso,

- rago VL14 In tale rigo deve essere indicato l'eventuale credito chiesto a rimborso in anni prece denti nell'ipotesi in cui l'Ufficio competente abbia formalmente negato il diritto al rimborso ed abbia autorizzato il contribuente ad utilizzare il credito stesso per l'anno 1998 in sede di liquidazione periodica o di dichiarazione annuale (vedasi anche il Regolamento di cui al DPR 10 novembre 1997, n. 443 e *Circolare n. 134/E del 28/5/98*),

- rigo VL15 Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche o per l'acconto. In tale rigo deve essere indicato l'ammontare complessivo dei particolari crediti d'imposta utilizzati per il 1998

a scomputo dei versamenti periodici e d'acconto

Si riporta, di seguito, l'elenco degli operatori che usufruiscono dei particolari crediti d'imposta

• Imprenditoria femminile (art 5 della legge 25 2 1992, n. 215 e.D.M. 5 dicembre 1996, n. 706),

• Investimenti innovativi (articoli 5 e.6 della legge 5 ottobre 1991, n. 317),

• Esercenti autovetture pubbliche da piazza [Taxi) (art. 20, D.L. n. 331/1993 e.art. 1.D.M. 29

marzo 1994),

Contribuenti che assumono soggetti al primo impiego (art. 2 D.L. 10 giugno 1994, n. 357)

Incentivi per la rottamazione (art. 29 del D.L. 31 dicembre 1996, n. 669, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 febbraio 1997, n. 30, art. 22 della legge 7 agosto 1997, n. 266, D.L. 25 settembre 1997, n. 324, coordinato con la legge di conversione 25 novembre 1997, n. 403, e. art. 17 della legge 27 dicembre 1997, n. 449)

Incentivi al commercio (art. 1.1 della legge 27 dicembre 1997, n. 449),

Contratti d'area (art. 7 della legge 27 dicembre 1997, n. 449),

Acquisto di attrazzatura informatiche da porte della università e della istituzioni scalastiche (art. 6.

Acquisto di attrezzature informatiche da parte delle università e delle istituzioni scolastiche (art. 6 della legge 27 dicembre 1997, n. 449).

- Spese di ricerca (art 8 della legge 5 ottobre 1991, n 317),
  Nuove assunzioni da parte delle piccole e medie imprese ( art 4 della legge 27 dicembre 1997 n 449, regolamento n 311 del 3 agosto 1998, decreto direttoriale 27 agosto 1998, circolare ministeriale n 219/E del 18 settembre 1998),
- Acquisto di autoveicoli alimentati a metano o a GPL o istallazione di impianti di alimentazione a metano o a GPL (D L n 324/97 e D M 17 luglio 1998 n 256),
   Acquisto di strumenti per la pesatura ( art 1 della legge 25 marzo 1997, n 77),
   Metanizzazione della Sardegna ( art 6 della legge 31 marzo 1998, n 73)

Si ricorda che i suddetti crediti d'imposta possono essere utilizzati in presenza dei presupposti previsti dalle leggi speciali in materia e dai decreti ministeriali di attuazione. Si precisa, inoltre, che il

sopra riportato elenco potrebbe non risultare completo a seguito di disposizioni contenute in provvedimenti particolari o intervenute successivamente

Si ricorda, inoltre, analogamente a quanto già chiarito per i suddetti crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche (cfr par 4 1 2), che tali speciali crediti possono essere utilizzati esclusivamente ai fini del pagamento delle imposte dovute e quindi, anche in sede di dichiarazione annuale, non possono mai tramutarsi in eccedenze detraibili d'imposta (da computarsi in detrazione nell'anno successivo o da chiedere a rimborso)

Pertanto, tenuto conto che nel rigo VL15 deve essere indicato il credito d'imposta effettivamente utilizzato a scomputo dei versamenti periodici e dell'acconto, l'ammontare di tale credito deve poi essere definitivamente rideterminato (a consuntivo), in sede di dichiarazione annuale, qualora risulti un eccedenza d'imposta derivante da un credito d'imposta calcolato in eccesso (provvisoriamente) in fase di determinazione dell'acconto (vedasi la Circ n 73 del 10 dicembre 1992 e la Circ n 36/E del 13 febbraio 1997)

- Rigo VL16, va indicato il totale dei versamenti periodici, compresi l'acconto e gli interessi trimestrali, nonché gli interessi versati a seguito di ravvedimento, di cui all'articolo 13 del decreto legislativo n 472/1997, relativi al 1998, effettuati al concessionario su conto fiscale ovvero mediante delega ad Istituti o Aziende di credito,

Inoltre, nell'ipotesi in cui la società dichiarante abbia partecipato nell'anno d'imposta alla liquidazione dell'IVA di gruppo di cui all'art 73 ovvero abbia incorporato una società partecipante alla liquidazione di gruppo in qualità di controllata, in detto rigo deve essere indicato anche l'ammontare dei debiti trasferiti dalla dichiarante o dall'incorporata durante il periodo di controllo,

- rigo VL17, eccedenza d'imposta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini non recuperata nel 1997 dai produttori agricoli in regime normale. Va riportato l'importo del rigo VG21 della dichiarazione per l'anno 1997,
- rigo VL18 Nel rigo devono essere compresi
- il totale dei versamenti d'imposta, relativi all'anno 1998, effettuati a seguito di verbali o per altri motivi (con esclusione delle somme pagate per interessi, sopratfasse, pene pecuniarie), relativi ad operazioni gia annotate nei registri. Non devono essere riportati i versamenti integrativi di imposta effettuati nell'anno 1998, ma relativi ad anni precedenti,
- la maggiore detrazione dell'IVA (eventualmente spettante in via residuale) per l'acquisizione di beni ammortizzabili. Nel rigo deve essere indicato l'ammontare della maggiore detrazione d'imposta spettante - in applicazione della legge 1° marzo 1986, n. 64, o del D.L. 31 luglio 1987, n. 318 - sui canoni residui di leasing relativi a fatture registrate nel corso del 1998 per l'acquisizione di beni ammortizzabili.

Si fa presente che la maggiore detrazione, essendo già da alcuni anni scaduti i rispettivi termini previsti dalle citate leggi, continua ad applicarsi soltanto per i beni ammortizzabili acquisiti con contratti di locazione finanziaria, sempreché i relativi contratti, gli ordinativi e la consegna dei beni siano stati posti in essere prima della scadenza dei termini

Inoltre, si precisa che l'imponibile complessivo di tali acquisti deve essere computato nel campo 1 del rigo VA2

Si ricorda che le fatture e/o bo<sup>ll</sup>ette doganali con le note di consegna non devono essere allegate alla dichiarazione annuale IVA, ma conservate a cura del contribuente e presentate all'Ufficio se da questo richieste,

- rigo VL19, totale IVA a credito, da indicare nel caso in cui la somma degli importi della colonna 2 dei crediti (da VL9 a VL18) risulti superiore alla somma degli importi della colonna 1 dei debiti (da VL9 a VL12). Il relativo dato si ricava per differenza dei predetti importi,
- rigo VL20, totale IVA a debito, da indicare nel caso in cui la somma degli importi della colonna 1 dei debiti (da VL9 a VL12) risulti superiore alla somma degli importi della colonna 2 dei crediti (da VL9 a VL18) Il relativo dato si ricava per differenza dei predetti importi,
- rigo VL21, credito d'imposta utilizzato in sede di dichiarazione annuale. Nel rigo deve essere indicato l'ammontare dello speciale credito d'imposta utilizzato da particolari categorie di contribuenti (vedi sub rigo VL15), a scomputo dell'IVA a debito (rigo VL20), in sede di dichiarazione annuale,
- rgo VL22, nel rigo deve essere indicato l'ammontare degli interessi dovuti dai contribuenti trimestrali, relativamente all'IVA da versare, che si ottiene sottraendo dall'importo eventualmente indicato nel rigo VL20 l'importo (eventuale) indicato nel rigo VL21,

#### 4.2.9 - QUADRO VK - SOCIETA CONTROLLANTI E CONTROLLATE

Il Quadro VK è riservato esclusivamente agli enti o società controllanti e alle controllate di cui all'art 73 e quest'anno si presenta suddiviso in tre sezioni in quanto la preesistente sezione 1 costituisce, il nuovo quadro H , le altre sezioni sono rimaste invece invariate rispetto all'anno precedente

### SEZIONE 1 - DETERMINAZIONE DELL'ECCEDENZA D'IMPOSTA

Tale sezione è finalizzata alla determinazione dell'eccedenza d'imposta ai sensi di quanto previsto dall'art 6, comma 3, del D M 13 dicembre 1979 e deve essere sempre compilata, sia che in se de ai dichiarazione annuale venga a deierminarsi un'eccedenza di credito che un'eccedenza di debito

Relativamente ai righi VK1 e VK2 deve farsi riferimento solo al periodo di controllo se questo non coincide con l'intero anno

- Rigo VK1 - Totale dei crediti trasferiti, costituito dalla somma dei crediti indicati nei righi da VH1 a VH12, aumentata dell'eventuale importo di cui al rigo VL19 (credito trasferito a conguaglio in sede di dichiarazione annuale),

- rigo VK2 - Totale dei debiti trasferiti, costituito dalla somma dei debiti indicati nei righi da VH1 a VH12, aumentata degli eventuali importi indicati al rigo VL23 (importo da trasferire a conguaglio in sede di dichiarazione annuale),

- righi VK3 e VK4 In tali righi (che sono, ovviamente, alternativi) deve essere indicata, rispettivamente, l'eccedenza di debito (ricavata dalla differenza fra il rigo VK2 e VK1) ovvero l'eccedenza di credito (determinata dalla differenza fra il rigo VK1 e VK2),

- rgo VK5 Eccedenza di credito compensato In tale codice deve essere indicato l'ammontare dell'eccedenza di credito (compresa nel rigo VK4) che ha trovato effettiva compensazione nel 1998 con eccedenze di debito (comprensive degli interessi) di altre società del gruppo (Risoluzione Ministeriale n 626305 del 20 dicembre 1989 e circolare n 37 del 30 aprile 1993) Qualora l'intero importo dell'eccedenza di credito trasferita indicata al rigo **VK4** abbia trovato totale compensazione nell'ambito del gruppo, nel rigo VK5 deve essere riportato lo stesso importo risultante al rigo VK4 Viceversa, nel caso in cui l'intero importo di cui al rigo VK4 non sia stato affatto utilizzato per compensare eccedenze di debito trasferite da altre società del gruppo, al rigo VK5 va indicato l'importo zero

Pertanto, si possono verificare tre ipotesi a seconda che non vi sia stata alcuna compensazione dei crediti trasferiti ovvero che l'importo del rigo VK4 sia stato parzialmente o totalmente compensato, - rigo VK6, eccedenza di credito chiesta a rimborso dalla controllante

Tale rigo va compilato soltanto nell'ipotesi in cui risulti, in sede di dichiarazione annuale, un'eccedenza di credito non compensata (cioè, se l'importo del rigo VK4 è superiore all'importo del rigo VK5), trasferita al gruppo e chiesta a rimborso dalla controllante

In tal caso, la società controllata deve possedere i requisiti di cui all'art 30, comma 3, del DPR n 633/1972 che dovranno essere indicati mediante la compilazione della casella "Causale" del prospetto riepilogativo modello IVA 26 PR/99,

rigo VK7 In tale rigo bisogna indicare l'importo complessivo degli speciali crediti d'imposta eventualmente utilizzati per tutto l'anno 1998 da determinate categorie di contribuenti (vedi sub par 4 2 4),

rigo VK8 In tale rigo occorre indicare l'importo complessivo degli interessi trasferiti (compresi quelli dovuti in sede di determinazione annuale) alla liquidazione di gruppo da parte delle società del gruppo che hanno eseguito liquidazioni periodiche trimestralmente ai sensi dell'art 33

#### SEZIONE 2 – Cessazione del controllo in corso d'anno. Dati relativi al periodo di controllo

Tale sezione deve essere compilata esclusivamente nel caso in cui l'ente o società controllante o la

controllata sia uscita dal gruppo nel corso dell'anno d'imposta

Pertanto nei righi da VK9 a VK15 devono indicarsi i dati relativi al solo periodo di controllo, per la descrizione dei quali si rimanda ai corrispondenti righi VL1, VL2, VL3, VL5, VL6, VL12 e VL15 (i quali, invece, vanno compilati con riferimento alle operazioni relative a tutto l'anno)

#### SEZIONE 3 - Dati della controllante

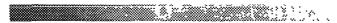
In tale sezione le società controllate devono indicare la partita IVA della società controllante, l'ultimo mese di controllo, nel caso in cui questo sia cessato nel corso del 1998, nonché la denominazione della società controllante

Se il periodo ha riguardato l'intero anno, deve essere indicato nel rigo del mese di controllo il nu-

Si rammenta che, a norma dell'art 3, ultimo comma, del D.M. 13 dicembre 1979, la sopravvenuta mancanza dei requisiti per avvalersi delle disposizioni in discorso ha effetto a partire dalla liquidazione periodica relativa al mese o al trimestre nel corso del quale si è verificata (ad esempio, la società nei cui confronti venga meno il controllo nel corso del mese di giugno, deve indicare, se effettua liquidazioni mensili, il numero 5, in quanto il controllo si considera esercitato fino al mese di maggio, se invece effettua liquidazioni trimestrali, deve indicare il numero 3, in quanto il controllo si considera cessato con il primo trimestre)

La società controllante deve invece ripetere in detto riquadro il proprio numero di partita IVA ed indicare due zeri nelle caselle riservate all'indicazione dell'ultimo mese di controllo, oltre alla propria denominazione.

Nel particolare caso di incorporazione della società controllante da parte di società esterna al gruppo IVA, qualora la procedura dell'IVA di gruppo si interrompa a seguito dell'incorporazione della stessa, sia nella dichiarazione della società controllante incorporata (presentata dalla incorporante) che in quella delle società controllate, nel riquadro "dati della controllate – ultimo mese di controllo" deve essere indicato il numero corrispondente al mese cui si riferisce l'ultima liquidazione



## 

### Modelli di dichiarazione IVA relativi all'anno 1998

periodica di gruppo mensile o trimestrale (es. data incorporazione controllante 15 maggio – ultimo mese di controllo da indicare. 4 se mensile, 3 se trimestrale), invece qualora la procedura prosegua per l'intera anno d'imposta con contabilità separata rispetto a quella dell'incorporante, deve essere indicato il numero. 13 nella dichiarazione della societa controllante incorporata (presentata dall'incorporante) e il numero. 12 in quelle delle societa controllate (cfr. risoluzione ministeriale 363998 del 26 dicembre. 1986)

la sottoscrizione della controllante deve essere effettuata in colce al frontespizio del modello

# 4.2.10 - QUADRO VU - ESPORTATORI E OPERATORI ASSIMILATI - ACQUISTI E IMPORTAZIONI SENZA APPLICAZIONE DELL'IVA

Il quadro va compilato dai contribuenti che si sono avvalsi della facoltà, prevista per i soggetti che effettuano cessioni all'esportazione, operazioni assimilate e operazioni comunitarie, di acquistare beni o servizi e importare beni senza applicazione dell'IVA

Esso va compilato sulla base delle annotazioni mensili eseguite a norma dell'art. 1, terzo comma, del D L. 29 dicembre 1983, n. 746, convertito dalla legge 27 febbraio 1984, n. 17 come modificato dalla rt. 1. comma 3 ter, lett. b, del D L. 31 maggio 1994, n. 330, convertito dalla legge 27 luglio 1994, n. 473

Il quadro tiene conto delle modifiche apportate all'istituto del *plafond* dall'art 2, comma 2, della legge 18 febbraio 1997, n 28

In virtù del nuovo sistema, che prevede un *plafond* unico, nel quadro vanno evidenziali globalmente i corrispettivi afferenti tutte le operazioni agevolate (cessioni all'esportazione, operazioni assimi date, servizi internazionali, operazioni intracomunitarie ecc.)

Il quadro si compone di **sei colonne** nelle quali vanno indicati per ciascun mese nei **righi da VU1** a VU12, i seguenti dati

- colonna 1 ammontare del *plafond* utilizzato per acquisti in Italia e per operazioni intracomunitarie,
- colonna 2 ammontare del plafond utilizzato per importazioni

Le nuove disposizioni consentono di utilizzare il plafond anche per l'acquisto o l'importazione, ancorche in dipendenza di contratti di leasing di beni strumentali ammortizzabili. L'esclusione e limi tata ai soli acquisti di fabbricati e aree edificabili

- colonna 3 volume d'affari suddiviso per ogni mese, relativo all'anno d'imposta 1998,
- colonna 4 ammontare delle cessioni all'esportazione operazioni assimilale e/o operazioni intracomunitarie effettuate mensilmente nello stesso periodo di imposta 1998

Le colonne 3 e 4 devono essere compilate da tutti i contribuenti che hanno utilizzato nell'anno 1998 il *plafond* indipendentemente dal metodo di calcolo seguito

- colonna 5 volume d'affari suddiviso per ogni mese dell'anno 1997,
- colonna 6 ammontare delle cessioni all'esportazione, operazioni assimilate, servizi internaziona li, operazioni intracomunitarie, ecc., effettuate mensilmente sempre nell'anno 1997

#### **AVVERTENZA**

I dati di cui alle colonne 5 e 6 devono essere indicati solo dai contribuenti che nel corso dell'anno 1998 hanno effettuato acquisti e importazioni con utilizzo di un *plafond* rapportato alle operazioni agevolate realizzate nei 12 mesi precedenti, e ciò anche ai fini del riscontro mensile della sussistenza, nel corso del 1998, dello status di esportatore agevolato, nonché della disponibilita del *plafond* in ciascun mese

Nel rigo **VU14** va indicata la disponibilità del *plafond* al 1° gennaio 1998

Tale ammontare ha una validita annuale per coloro che utilizzano il plafond solare, ovviamente a scalare con l'effettuazione dei singoli acquisti nel corso dello stesso anno, ed una validità per il solo mese di gennaio 1998 per i contribuenti che utilizzano il plafond mensile, atteso il particolare calcolo che tale metodologia comporta

#### **AVVERTENZA**

Nel caso di utilizzo costante del *plafond* solare l'operatore interessato può indicare solo i dati tota li sufficienti al calcolo del *plafond* e per l'acquisizione dello status di esportatore agevolato. Resta inteso che l'indicazione dei dati nei singoli righi si rende necessaria nelle ipotesi di passaggio da *plafond* solare a quello mobile che, in ogni caso, non può avvenire in corso d'anno

Al fine di evidenziare il metodo adottato per la determinazione del *plafond* nel corso del 1998, il contribuente deve barrore la **casella 2** del rigo VU14, relativa all'ipotesi di calcolo rapportato al l'anno precedente ovvero la **casella 3** nell'ipotesi di calcolo rapportato ai dodici mesi precedenti





Modello VR per la richiesta di rimborso del credito IVA.

#### **PREMESSA**

Il modello deve essere utilizzato solo da quei contribuenti IVA, compresi quelli tenuti alla presentazione della dichiarazione unificata, che intendano richiedere il rimborso del credito d'imposta emergente dalla dichiarazione annuale relativa al periodo d'imposta 1998

Il modello deve essere presentato direttamente al concessionario della riscossione competente territorialmente a partire dal 1° febbraio 1999 e fino al termine previsto per la presentazione della dichiarazione annuale IVA ovvero di quella unificata

Si ritiene opportuno precisare infine, che la durata delle fideiussioni o delle garanzie fideiussorie ha effetto dalla data di erogazione del rimborso fino al 31 dicembre dell'anno di decadenza dell'azione accertatrice dell'Ufficio, aumentata di un numero di giorni pari a quelli di ritardo oltre il quindicesimo giorno dalla richiesta della documentazione relativa al rimborso

#### 4.3.1 - DATI DEL CONTRIBUENTE E DEL DICHIARANTE

Per la compilazione dei riquadri Contribuente e dichiarante si rinvia a quanto già precisato al par 4 1 1

Si precisa che per quanto riguarda il codice di attività esso deve essere rilevato dalla vigente tabella dei codici di attività, ai quali bisogna riferirsi nei casi in cui sussistano dubbi in merito al corretto codice da indicare

Peraltro, si aggiunge, che nel riquadro Contribuente deve essere anche indicato il **Numero di iscrizione nel registro delle imprese**, istituito presso le Camere di Commercio, per ditte individuali, società ecc. (purché risulti gia attribuito e conosciuto dal contribuente)

#### 4.3.2 - QUADRO VR - RIMBORSI

#### SEZIONE 1 - Determinazione dell'importo richiesto a rimborso

Nel **rigo VR1** va riportato il totale dei crediti risultante dalla somma degli importi indicati nel rigo VL9, colonna 2, e nei righi VL13, VL14, VL15, VL16, VL17 e VL18 del modello di dichiarazione annuale IVA relativa all'anno 1998

Nel **rigo VR2** deve essere riportato il totale dei debiti risultante dalla somma degli importi indicati nel rigo VI, colonna 1, e nei righi VL10, VL11 e VL12 del modello di dichiarazione annuale IVA Nel **rigo VR3** va indicata la differenza tra il rigo VR1 e VR2, che deve sempre coincidere con l'importo risultante dal rigo VL19 della dichiarazione annuale IVA

Nel **rigo VR4** va indicato l'importo di cui si chiede il rimborso, che deve in ogni caso coincidere con l'importo risultante dal rigo VX19 della dichiarazione annuale IVA

Nel **rigo VR5** va barrata l'apposita casella qualora il contribuente prescelga la modalità di rimborso in *EURO* 

#### SEZIONE 2 - Causale del rimborso

Si precisa che il rimborso può essere richiesto in caso di cessazione di attività (senza limiti di importo) ovvero se ricorre almeno una delle ipotesi previste dall'art 30, comma 3 o dall'art 34, comma 9 In tali ipotesi se l'eccedenza d'imposta detraibile, risultante dal rigo VR3 della sezione 1, è superiore a 5 milioni di lire, il rimborso compete, anche se viene richiesto per un importo inferiore.

Oltre alle predette ipotesi, evidenziate nella Sezione 2 del quadro VR, il contribuente può comunque richiedere il rimborso qualora dalla dichiarazione relativa al periodo d'imposta risulti un'eccedenza d'imposta detraibile e dalle dichiarazioni relative ai 2 anni immediatamente precedenti risultino eccedenze d'imposta detraibili riportate in detrazione nell'anno successivo. In tal caso, il rimborso compete per il minore degli importi delle predette eccedenze, anche se inferiori al suindicato limite di 5 milioni di lire (vedi sezione 3)

# Qualora sussistano più presupposti che legittimano la richiesta di rimborso, il contribuente può indicare i dati relativi a una o più ipotesi.

**ATTENZIONE:** si chiarisce che i curatori fallimentari e i commissari liquidatori non possono chiedere il rimborso del credito per le dichiarazioni "parziali" presentate a norma dell'art 74-bis, comma 1, contenenti le operazioni effettuate anteriormente all'inizio della procedura concorsuale (cfr R M n 181/E del 12-7-1995)

Per un maggior approfondimento delle varie ipotesi di rimborso si confrontino, in particolare, le circolari della Direzione Generale Tasse n 2 del 12 gennaio 1990, n 13 del 5 marzo 1990 e n 5 del 31 gennaio 1991 e, relativamente all'attuale criterio di calcolo dell'aliquota media, la circolare n 81/E del 14 marzo 1995





Si analizzano di seguito le singole ipotesi di rimborso previste nel rigo VR6

### 1) Art. 30, comma 2 - Cessazione di attività (casella 1)

In caso di cessazione attività, ove risulti dall'ultima dichiarazione relativa al periodo d'imposta in cui e cessata l'attività un credito IVA, il dichiarante deve barrare la casella 1 appositamente pre-

#### Art. 30, comma 3

#### 2) Casella 2 - Aliquota media

Si ricorda che, l'art 4, comma 6, del D1 28 giugno 1995, n 250, convertito con modificazioni dalla legge 8 agosto 1995, n 349 (art 3, commi 5 e 6) ha modificato (dal 1º gennaio 1995) i criteri di calcolo dell'aliquota media, al fine di determinare la sussistenza del diritto al rimborso, ai sensi dell'art 30, terzo comma, lettera a), da parte di quei contribuenti che effettuano abitualmente operazioni attive soggette ad aliquote più basse rispetto a quelle gravanti sugli acquisti é stato, infatti, normativamente previsto che

- ai fini del calcolo dell'aliquota media (rapporto tra imposta e imponibile) si devono escludere solo gli acquisti (e/o le importazioni) e le cessioni di beni ammortizzabili. Pertanto, a differenza di quanto avveniva per il passato, tra gli acquisti devono ritenersi comprese anche le spese generali,

- il diritto al rimborso spetta se l'aliquota mediamente applicata sugli acquisti e sulle importazioni, maggiorata del 10%, supera quella mediamente applicata sulle operazioni attive effettuate (Vedasi il par 2 della circolare n 81/E del 14 marzo 1995)

Si avverte che le suddette aliquote medie devono essere calcolate sino alla seconda cifra deci male

Pertanto tutti i contribuenti che richiedono il rimborso ai sensi dell'art 30, comma 3 lett a) devono barrare la casella 2 del quadro VR

#### 3) Casella 3 - Operazioni non imponibili

La casella 3 deve essere barrata dai contribuenti che richiedono il rimborso ai sensi dell'art 30, comma 3, lett b), in quanto hanno effettuato nell'anno operazioni non imponibili di cui agli artt 8, 8 bis e 9 del D PR n 633, nonche le operazioni non imponibili indicate negli artt 40, comma 9, 52 e 58 del D t 331/93, per un ammontare superiore al 25% dell'ammontare complessivo di tuttili dell'attrata per anno dell'attrata del te le operazioni effettuate nel periodo d'imposta 1998

Trattasi in particolare delle operazioni non imponibili derivanti da

- esportazioni, operazioni assimilate e servizi internazionali previsti negli articoli 8, 8 bis e 9 non ché operazioni ad essi equiparate per legge di cui agli articoli 71 (operazioni con il Vaticano e S Marino) e 72 (operazioni nei confronti di determinati organismi internazionali ecc.),

- cessioni di cui agli artt 41, 52 e 58 del D L n 331/1993 e prestazioni (trasporti intracomuni tari e servizi accessori) previste dall'art 40, commi 4 bis, 5, 6 e 8 del citato D.L. 331/93, rese a committenti comunitari soggetti passivi di imposta,

le cessioni intracomunitarie di beni estratti da un deposito IVA con spedizione in altro Stato mem-

bro della Comunità Europea (art 50-bis, comma 4, lettera f), del D L n 331/1993),

le cessioni di beni estrati da un deposito IVA con trasporto o spedizione fuori del territorio della Comunita Europea (art 50-bis, comma 4, lettera g), del D L n 331/1993),

Si precisa che tra le suddette operazioni non imponibili sono da comprendere le operazioni effettuate fuori della Comunità europea, dalle agenzie di viaggio e turismo rientranti nel regime specia-le previsto dell'art. 74ter (vedasi la R.M. n. VI-13-1110/94 del 5 novembre 1994). Sono da com-

prendere anche le esportazioni di beni usati e degli altri beni di cui al D.L. n. 41/1995. Per quanto concerne la determinazione dell'ammontare complessivo delle operazioni attive effet tuate nell'anno d'imposta, si può fare riferimento alla somma dei valori assoluti dei righi VE28 e VE27 del modello annuale di dichiarazione IVA In caso di compilazione di più moduli, occorre fare riferimento alla somma dei corrispondenti righi dei moduli

Si ricorda che la percentuale deve essere arrofondata all'unità superiore ed il rimborso compete se il rapporto percentuale tra l'ammontare delle operazioni non imponibili e quello complessivo delle operazioni effettuate, come sopra determinati, risulta superiore al 25%

#### 4) Casella 4 - Acquisti e importazioni di beni ammortizzabili e di beni e servizi per studi e ricerche

la casella 4 deve essere barrata dai contribuenti che richiedono il rimborso ai sensi dell'art 30, comma 3, lett cl, limitatamente all'imposta relativa all'acquisto o all'importazione di beni ammor tizzabili nonché di beni e servizi per studi e ricerche



Riguardo all'imposta assolta sugli acquisti e importazioni di beni ammortizzabili, si ricorda che compete il rimborso dell'imposta detraibile sia relativamente agli acquisti registrati nel 1998 sia agli acquisti dei suddetti beni registrati in anni precedenti, nel caso in cui non ne sia già stato chiesto il rimborso ma dalle annotazioni contabili l'imposta risulti riportata, in tutto o in parte, in detrazione negli anni successivi (cfr circolare n. 13/1990)

Si chiarisce, per i produttori agricoli di cui all'art 34, che tale casella 4 deve essere barrata solo nel caso in cui risulti una imposta residua, relativa ad acquisti di beni strumentali ammortizzabili effettuati fino al 31 dicembre 1993, rimborsabile ai sensi dell'art 6 del D.L. 24 dicembre 1983, n. 746. Si precisa altresì che il rimborso compete non soltanto per gli acquisti e importazioni di beni am mortizzabili, ma anche per l'acquisizione dei medesimi in esecuzione di contratti di appalto o di locazione finanziaria (cfr. la circolare n. 2/1990),

#### 5) Casella 5 - Operazioni non soggette all'imposta (art. 7)

La casella 5 deve essere barrata in caso di rimborso richiesto dai contribuenti ai sensi dell'art 30, comma 3, lett d), che abbiano effettuato nel 1998 prevalentemente operazioni non soggette al-l'imposta per effetto dell'art 7

Tratiasi delle operazioni fuori del campo di applicazione dell'IVA, ai sensi dell'art 7, effettuate all'estero da operatori nazionali che non hanno ivi istituito una stabile organizzazione

Si chiarisce che, al fine di stabilire la sussistenza della prevalenza di dette operazioni ilspetto al l'ammontare complessivo delle operazioni effettuate, occorre comprendere fra le predette operazioni dell'art. 7 anche le esportazioni ed operazioni assimilate di cui agli articoli 8, 8-bis e 9 nonché le operazioni di cui agli articoli 40, comma 9, 52 e 58 del D.L. 331/93

Inoltre, si avverte che l'esatto ammontare delle operazioni "fuori campo" di cui al citato art 7, non soggette a registrazione agli effetti dell'IVA, aeve essere calcolato facendo riferimento al momento della loro effettuazione, determinato applicando i criteri previsti dall'art 6

#### 6) Casella 6 - Condizioni previste dall'art. 17, secondo comma

La fattispecie concerne gli operatori non residenti che abbiano formalmente nominato, ai sensi dell'art. 17, comma 2, un rappresentante fiscale nello Stato, il quale è legittimato a richiedere il rimborso dell'IVA, purché l'eccedenza detraibile del periodo d'imposta (risultante al rigo VR3) sia superiore a 5 milioni di lire

### 7) Casella 7 - Art. 34, comma 9 - Esportazioni ed altre operazioni non imponibili

La casella 7 deve essere barrata in caso di rimborso richiesto dai produttori agricoli che abbiano effettuato cessioni di prodotti agricoli compresi nella Tabella A parte prima, ai sensi dell'art 8, primo comma, dell'art 38 quater e dell'art 72, nonché le cessioni intracomunitarie di prodotti agricoli. Il rimborso compete per l'ammontare corrispondente all'IVA (teorica) relativa ad operazioni non imponibili effettuate nel 1998 ovvero anche prima di tale anno (e cioè negli anni 1994-1995 1996 - 1997), se non ne sia stato in precedenza richiesto il rimborso ma computato in detrazione, in sede di dichiarazione annuale. L'importo rimborsobile deve essere calcolato mediante l'applicazione delle percentuali di compensazione vigenti nel periodo (cfr. C.M. n. 145/E del 10 giugno 1008).

In particolare, si chiarisce che il rimborso compete senza limiti d'importo, purché l'eccedenza detraibile risultante al rigo VR3 risulti superiore a 5 milioni di lire

### **SEZIONE 3: ARTICOLO 30, COMMA 4**

#### - Rimborso della minore eccedenza detraibile del triennio

#### **AVVERTENZA**

Si pone in evidenza che, nel caso in cui il contribuente compili la sezione 3 (riguardante il rimborso della minore eccedenza detraibile del triennio) può barrare, eventualmente, anche la casella 4 della sezione 2, in presenza di acquisti di beni ammortizzabili o di beni e servizi per studi e ricerche, sempreché l'imposta afferente i detti acquisti non risulti già compresa nel minor credito chiesto a rimborso nella sezione 3

Per la compilazione della sezione 3 vedasi anche le avvertenze di questo stesso paragrafo. Anche fuori delle ipotesi sopra esaminate nella Sezione 2, il rimborso dell'IVA compete quando dalle dichiarazioni relative agli ultimi 3 anni (1996-97-98) risultino eccedenze d'imposta a credito. In tal caso, il rimborso puo essere richiesto, anche se inferiore a 5 milioni di lire, per il minore degli importi delle predette eccedenze detraibili (relativamente alla parte, ovviamente, non chiesta qià a

rimborso). In pratica il raffronto va eseguito fra gli ammontari dell'IVA computati in detrazione con ri ferimento ai due anni precedenti (da ripartire rispettivamente ai righi VR7 e VR8)

- per l'anno 1996 l'importo è quello risultante al codice L26 della dichiarazione 1996,

– per l'anno 1997 l'importo è quello risultante al rigo VH26 se è stata presentata la dichiarazione IVA ovvero, se è stato presentato il modello UNICO, al dato corrispondente alla differenza tra gli importi indicati ai righi VL18 e VX5

Per l'anno 1998, L'IVA computata in detrazione corrisponde all importo indicato nel rigo VR3 del modello VR

#### AVVERTENZE PER LE SOCIETA CONTROLLANTI E CONTROLLATE

Il modello VR non deve essere compilato dalle società partecipanti alla liquidazione di gruppo che hanno trasferito eccedenze di credito non compensate nell'ambito del gruppo, per le quali la società controllante intenda chiedere il rimborso. Per dette eccedenze infatti, il rimborso può essere richiesto dalla controllante (previa compilazione del prospetto riepilogativo IVA 26PR/99) qualora sussistano, in capo a ciascuna controllata, i requisiti di legge previsti dall'art. 30 (cfr. circolare n 13 del 5-3-1990), relativamente alla eccedenza d'imposto detraibile (ricavabile per differenza tra gli importi indicati ai righi VK4 e VK5 di ciascuna dichiarazione. l'importo effettivamente richiesto deve essere indicato nel rigo VK61

Il modello VR deve essere invece compilato nell'ipotesi in cui il controllo sia cessato nel corso del l'anno, per dimostrare la sussistenza dei requisiti previsti nella sezione 2 a fronte del rimborso chiesto in via autonoma dalla societa dichiarante per le operazioni effettuate successivamente al perio-

Solo in talune particolari ipotesi, come ad esempio nel caso di cessazione del controllo nel corso del l'anno con successiva incorporazione, nello stesso periodo d'imposta, di altra società legittimata a richiedere il rimborso per la minore eccedenza detraibile del triennio deve essere compilata la sezione 3

#### 4.3.3 - SOTTOSCRIZIONE DEL MODELLO

Si pone in evidenza che il modello di richiesta di rimborso deve essere sottoscritto, a pena di nullità, dal contribuente o da chi ne ha la rappresentanza legale o negoziale Per ulteriori chiarimenti sulla sottoscrizione del modello si rinvia al paragrafo 2 4 del fascicolo generale delle istruzioni alla dichiarazione annuale IVA

### 4.4

Società controllante - Prospetti nepilogativi del gruppo (modello IVA 26PR/99modello IVA 26LP/99.

Come gia accennato in premessa (sub par 1 1) e al paragrafo 3 4 1, i due prospetti riepilogativi (modello IVA 26PR/99 e modello IVA 26LP/99) della liquidazione delli IVA di gruppo (ari 73) non sono piu previsti come allegati della dichiarazione dell'ente o società controllante, ma devono essere da questa presentati autonomamente al competente Concessionario della riscossione, sia in caso di richiesta di rimborso sia negli altri casi

Inoltre si precisa che la controllante deve allegare ai suddetti prospetti sia le garanzie prestate dal le singole società partecipanti alla liquidazione di gruppo (per i rispettivi crediti compensati) sia la garanzia prestata per l'eventuale eccedenza di credito di gruppo compensata

Come l'anno scorso, le istruzioni per la compilazione dei due menzionati prospetti vengono fornite a parte, insieme con i relativi modelli

- modello IVA 26PR/99, prospetto riepilogativo della società controllante, contenente la liquida-

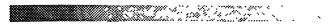
zione dell'IVA di gruppo,

- modello IVA 26LP/99, prospetto delle liquidazioni periodiche, nel quale vengono riepilogate le liquidazioni periodiche della società controllante e delle società controllate che hanno partecipato alla compensazione dei debiti e dei crediti IVA

### 5. SANZIONI

Si richiama l'attenzione dei contribuenti sulle principali sanzioni previste dalla legge nei casi di inosservanza degli obblighi relativi alla dichiarazione annuale

Se la dichiarazione non è redatta in conformità al modello approvato con decreto si applica la sanzione da lire 500 000 a 4 000 000 ( articolo 8, comma 1, D lgs n 47 1 del 1997) Per l'omessa presentazione della dichiarazione IVA si applica la sanzione amministrativa dal 120 al 240 per cento dell'ammontare dell'imposta dovuta, con un minimo di L 500 000 Se non e do-



### VA 1999

### Modelli di dichiarazione IVA relativi all'anno 1998

vuta l'imposta si applica la sanzione da L 500 000 a L 4 000 000 (art 5, comma 1, D Lgs 471/971

Se nella dichiarazione è indicata un'imposta inferiore a quella dovuta ovvero un'eccedenza detrabile o rimborsabile superiore a quella spettante, si applica la sanzione amministrativa del 100 al 200 per cento della maggiore imposta o della differenza del credito (art. 5, comma 4, D lgs 471/97)

Nel caso di richiesta di rimborso per un importo superiore a quello risultante dalla dichiarazione la sanzione anzidetta va applicata alla somma non spettante (art. 5, comma 5, D Lgs 471/97)

L'omissione o l'indicazione inesatta o incompleta di dati rilevanti per l'individuazione del contribuente (Partita IVA ecc.) e del suo rappresentante nonché per la determinazione del tributo, oppure l'indicazione in maniera inesatta e incompleta di ogni altro elemento di controllo, comporta la sanzione da L. 500 000 a L. 4 000 000 (art. 8, comma 1, D. Las. 471/97)

zione da L 500 000 a L 4 000 000 (art 8, comma 1, D Lgs 471/97)
La mancanza a l'incompletezza degli atti o documenti del quali è prevista la conservazione, l'esibizione o la trasmissione degli stessi all'ufficio finanziario richiedente, ovvero l'allegazione degli stessi alla dichiarazione qualora sia prevista dal decreto di approvazione del modello, comporta la sanzione da L 500 000 a L 4 000 000 (art 8, comma 2,1 D Lgs 471/97)

Per il mancato o insufficiente versamento dell'IVA risultanti dalle liquidazioni periodiche, in acconto o a saldo è applicatile la sanzione amministrativa pari al 30 % delle somme non versate (art. 13, comma.). D. Las 471 (97)

comma 1, D Lgs 47 1/97)
La sanzione del 30% è ridotta ad un ottavo o ad un sesto se il versamento è eseguito nel termine di 30 giorni dalla prescritta scadenza ovvero entro il termine per la presentazione della dichiarazione relativa all'anno nel corso del quale è stata commessa la violazione, a condizione che nello stesso termine venga eseguito anche il pagamento della sanzione ridotta corrispondente rispettivamente al 3,75 per cento ovvero del 5% degli importi versati tardivarinente e degli interessi moratori calcolati al tasso legale con maturazione giorno per giorno (art. 13 D Lgs. 472/97)

Ferme restando le sanzioni di cui sopra, si richiama l'attenzione sulle sanzioni penali previste dagli art 1 e 4 del D L 10 luglio 1982, n 429 convertito in legge 7 agosto 1982, n 516 e successive modificazione in particolare l'omessa dichiarazione costituisce reato punito con l'arresto fino a due anni e l'ammenda da 10 a 20 milioni di lire, quando l'ammontare del corrispettivi non dichia rati è superiore a 100 milioni di lire, qualora, invece, l'ammontare predetto è superiore a 50 000 000 di lire ma non a 100 milioni di lire, si applica la pena dell'arresto fino a due ami o dell'ammenda fino a 5 milioni di lire

Inoltre è sanzionata penalmente con la reclusione da 6 mesi a 5 anni e la multa da 5 a 10 milioni di lire, la presentazione di documenti contraffatti o alterati, al fine di evadere l'IVA o di conseguire, un indebito rimborso, ovvero di consentire l'evasione o l'indebito rimborso a terzi

### copia per il contribuente

						CODI	CE FISCAI	LE						
CONTRIBUENTE	// () () () () () () () () () () () () ()	Z/ RIC DE	DDELLO VR HIESTA DI L CREDITO	RIMBOR: IVA RELA	SO NTIVO AL	. 1998		NOME	**********************				······································	
	SHORN	BARADI NASEBA	****	\$8388 [M] (F		CANNE SO STA	IDENTICAL CO	NASKOTA						<del>96046</del>
	PARTEGA	MA	1 1 1	<del>1771.1</del>	<u> </u>	CODICE-47	RVSÁ		ı	ANGRO-ISA	WINDOWE WAS	3617872.14499	£8E	
•	INDECAN ALGERAL	EN PROMESTIC DE TEL E SE CIESIDERANO E	FONGE/ODDIFAX KOVERE EVENTSADA	ÓKRUPRÍAZIONE		<del>''</del>	<del>.////</del>	prefig	i theichi i	λιωκακ Φ.,	pre	€×4-	ALK ALMONDO	
DICHIARANTE (Compilare se diverso	. '	PISCALE		1 1 1		1	EÓER ÇARR							
dal contribuente)	Dank det d protein del concorne	leces so dell constitues l'inicia sella proced de	Ni Vido	5: XSXCHENECS.	меяе 	жны. 19 1 1		leda della nace slimmenture, a.d invisition	nec del miratane el cannissiprio	4 5965	enes es	250E 1   1	به به ا 9 ا	ж» 
QUADRO VR	¥X‡		III (sommu de⊦ ti	ght VLV color	no Zedo VI	13aV118)								000
RIMBORSi Sez. 1 - Determinazione <sup>1</sup>		TOTALE DEBIT	l tuda Atis copou	hoil+tigo∀	310 + nga V	13 + 4 db 2	(3.5)		· <del>·····</del>	<del></del>	,			000
dell'importo richiesto a :	44-14-14	* *** **** ****	(POSTA Irigo VR	<del>414-44, 444, 444, 444, 444, 444, 444, 44</del>	<del></del>	<del>}}}*</del>			· <del>}</del>					.000 ,,
rimborso	YR4	***************************************	CUI SI CHEDE IL	***************************************	****				··········					.000
Sez. 2 - Causale del	<b>YR5</b>	<del>~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~</del>	SO È RICHESTO	in Euroba	rrare la c	*********	1 1		<del>~~~~~</del>			····	······	······
(barrare la relativa		Art 30, 4.2				Art .30	<del></del>	<b>,</b>		<del>,</del>	·····		Apri. \$4, c,	<del></del>
casella)	VR6	Cecanooo et 1966	ito dei albeeroreapia	(Obsum)	śeie b) ori narceoponibs.	Acquist x br di inco.oreo di inco.oreo tojch s t	ocizzdoi.	Speroxen Speroxen sperios	h.d) noosaaggade escjan F) nimitin	£01600	}65.0} 00.00 57,2^	, p50	14 SECT-740-30	alke- peroblik
		, ]	<b>†</b>		3	4		*	<u> </u>	<u></u>	الله		*	<u> </u>
Sez. 3 - Art 30, comma 4 Rimborso della minore ecce-	VR7	<b>ECCEDENZA</b>	DÉTRABILÉ PER	1 1996										000
denza detraibile del triennio	VR8	<b>ECCEDENZA</b>	DETRABILE PER	1 1997										.000
SOTTOSCRIZIONE DELLA DICHIARAZIONE	Parkaa													

copia per l'u	ıtti	cio
---------------	------	-----

				CODICE FISCA	ALE		
	Z/Z/ RI		RELATIVO AL	1998			
CONTRIBUENTE	ÇOGHOME, DIBYOMI	NAZIONE O RAGIONE SI	DOME		RACHIE		
•	CHESTOS . MESS	*****	\$5555 G	ONOUNE POSTATO EMERCO	DI MASICITA		98OV
•	PARTERANA		Amed I book .	CODICE ASSISTA	ŕ	AVAGERO ISCENDIONE REGISTE	RCX HAPRESE
				1 1	1		
	INSOCANES, HAUMEROUGH TO AL CRUALE SECRESIOERANO	SEFENGE/ODDIFKE SECENSIE EVENTSKRÆCKRIS	MCAZIONI		budges. 0	(राज्यक क्रम्बुस्म (राज्यक	- XALAIO 1
DICHIARANTE	ÇODICE FISCALE	•••••	······································	£Ó:	~~~	•	······································
(Compilare se diverso dal contribuente)				Cyl			•••••
	Done del decesso del conerbus pristro dell'inicio della prace concorende	osi dista	SSESMINES WESS		Cado, della nocente dell'estronoce Igliamentaria a del commissiono Idundation	4 09098ND: MESE	) 1   9
QUADRO VR	VILL TOTALE CREE	i idgir isb ummaqi IIIC	NA copuno 5 é aje AI				000
RIMBORSI	11 1 11 11 11 11 11 11 11 11 11 11 11 1	11 friga VEP colorma 1	+rigo VIIB+riga VI	11 + <igo td="" v(12)<=""><td></td><td></td><td>000</td></igo>			000
Sez. 1 - Determinazione dell'importo richiesto a	11-1-1-1-1-1-1	MPOSTA trigo VR1 ~ t		4)4*1**********************************	·		.000
rimborso	YRA BAPORTO DI	CUI SI CHIEDE IL RIMI	***************************************			***************************************	.000
Sez. 2 - Causale del		iso è richesto in i	URO BARRARE LA CA	·····	***		·····
(barrare la relativa	Art 36, ¢ 2	ļ	<b>~</b>	Art 30, € ,3	<del></del>	······	Art \$8, c. \$
casella)	Centra encione altre	Negrovovedka	ješ 6). Operacijosi narcijoponijsk	Hoguso x ingentation i di 2001 ontoccitetabli High a News	Seh. d) Siperosian non seggifica -all enposits (2017)	Sandariose and 57; 2° c	Adocuori receino appea
	<b>∀₹6</b>	7	3 [	4640 4 Kraino	3: 1 3 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1		*[]
Sez. 3 - Art 30, commo 4	VR7 ECCEDENZA	DETRABLEE PER IL 19		<u> </u>	.i	l	000
Rimborso della minore ecce- denza detroibile del triennio		DETRABILE PER IL 19	<u></u>			***************************************	.000
SOTTOSCRIZIONE DELLA DICHIARAZIONE	ERMA		······································	***************************************	***************************************		······································

SPAZIO RISERY	ATO ALPUFICIO	SPAZIO RISI	EVATO ALL'UFFICIO
Data di presentazione	Sottoscrizione		ESTREMI DI PROTOCCILIO
	!		
GIORNO MESE ANNO		{ }	
	In caso di mancota sottoscrizione barrane la cosella S		

### copia per il concessionario

							CODIC	CE FISCA	ALE	11	11			
	Ø9	7/ RIC DEI	DELLO V HIESTA D CREDITO	RIMBO VA REI	ATIVO	AL.	1998		•					
CONTRIBUENTE	ÇOGN	OME, DENOMBLE	SZIONE O RAGI	GINE SOCIALE					NOME					
•		DATA TA NASCOTA	****	\$655 1 [m] 1	-	40	Kayne:10-stat	io isteroj	EX MASCUSA					<del>9900</del>
•	PASTEA	iwa.			<del></del>	******	CODICE AT	Reca	*******	+++++++++++++++++++++++++++++++++++++++	WHERE ISER	BESCHE HEEREN	SC: SMPRESE.	
	INSICAI ALGRA	K namenci di tele	FONG E/ODIFAK	COMMICARIO	<del></del>	<del>(+1*  </del>			poeth	THEFOR	vojejs	piologo	FAX NUMBER	<del></del>
DICHIARANTE	CODE	PISCALE	***************************************	***************************************	***************************************	······	*************	÷ò:	~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~	<del></del>	***********		··· <del>l</del>	
(Compilare se diverso dal contribuente)	<u>,                                    </u>												·····	
Contribuente)	COUCOGE Profes del Donk del	deces ja del coredoveni Al inicia della pracedi ale	40*	ANARORO D	14686	11			Cada della nco ballamentura a licundiction	ener dej-sraosoca	4 SHOOK	NO: 40ESE	**   1 <sub>1</sub> 9	њю 1
QUADRO VR	VRI	TOTALE CRECK	II İspanati dər	right VIP co	onno Ze t	lo VII	3 a VI (8)							000
RIMBORSI Sez. 1 - Determinazione i	VR2	TOTALE DEBIN	<del> 7 1 11111</del>	<del> </del>	1111111 11111	ja VL	B+rigo∀	(3,29	<del>,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,</del>	<del></del>				_000_,
dell'importo richiesto a	VR3	CREDITO DIM		<del>(1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-</del>			*********	****	******	<del></del>	<del>111111111</del>	++++++++		.000
rimborso	YR4	MPORTO:DI-C	***************************************	***********	***********	<del>,</del>			·····		***************************************	***************************************		000
Sez. 2 - Causale del	<b>YR5</b>	SE IL RIMBOR	CO E RICO-BEST	CO 844 EURCO:	ARRARE 1	ACA	***************************************		<u> </u>					<del></del>
(barrare la relativa casella)		Art 36, ∉, 2		<del></del>			Arr .30		<del></del>		<del>***********</del>		Art 28,0	- <del></del>
casellaj	VR6	Cenanico akriido	ted of Avacoroses	Ren Kappen	16 865 16 865	adla.	Acquisò x in di ison anno	octeeds.	Орегожа	eh d) n: noombaggefax osax)pn ?{	Eanduscoon	Me) •40 52,2°¢	Specialismos opecanismos	oke posobik
	YRG	· 🗀	<b>a</b> [		3		**************************************	3000	****	ر مستسر	6		* [	]
Sez. 3 - Art 30, comma 4 Rimborso della minore ecce-	<b>VR7</b>	ECCÉDIENZA I	DETRABILE PE	RB 1996						***********				000
denza detraibile del trennio	VR8	ECCEDENZA I	DETRABILE PE	RIL 1997										.000
SOTTOSCRIZIONE DELLA DICHIARAZIONE	erraa												, ,	

Ε	SPAZIO RISERW	TO ALL'UFFICIO	SPAZIO RISERVATO ALPUFFICIO
Γ	Data di presentazione	Sottoscrizione	CHICAGO ON PROTOCOLLO
	CIORNO MESE ANNO	in caso di moncota sonac ripone barrane la casella S	

### ISTRUZIONI

#### Modello VR per la richiesta di rimborso del credito IVA

#### 4.3. - MODELLO PER LA RICHIESTA DI RIMBORSO DEL CREDITO IVA

#### **PREMESSA**

Il modello VR deve essere utilizzato solo da quei contribuenti IVA com presi quelli tenuti alla presentazione della dichiarazione unificata che intendano richiedere il rimborso del credito di imposta emergente dalla dichiarazione annuale relativa al periodo di imposta 1998

Il modello deve essere presentato direttamente al concessionario della riscossione competente territorialmente a partire dal 1º febbraio 1999 e fino al termine previsto per la presentazione della dichiarazione annua le IVA ovvero di quella unificata

Si ritiene opportuno precisare infine che la durata delle fideiussioni a delle garanzie fideiussorie ha effetto dalla data di erogazione del rimborso fino al 31 dicembre dell'anno di decadenza dell'azione accentitice dell'Ufficio aumentata di un numero di giorni pari a quelli di ritardo oltre il quindicesimo giorno dalla richiesta della documentazione relativa al rimborso.

#### 4.3.1 - DATI DEL CONTRIBUENTE E DEL DICHIARANTE

Per la compilazione dei riquadri Contribuente e dichiarante si rinvia a quanta gia precisato al par 4 1 1 Si precisa che per quanta riguarda il codice di attivita essa deve essere

Si precisa che per quanto riguarda il codice di attività esso deve essere rilevato dalla vigente tabella dei codici di attività di quali bisogno rilerirsi nei casi in cui sussistano dubbi in merito al corretto codice do indicare.

Peraltro si aggiunge che nel riquadro Contribuente deve essere anche indicato il **Numero di iscrizione nel registro delle imprese**, istituito pres so le Camere di Commercio per ditte individuali società ecc. (purche risulti gia attribuito e conosciuto dal contribuente)

#### 4.3.2 - QUADRO VR - RIMBORSI

#### SEZIONE 1 - Determinazione dell'importo richiesto a rimborso

Nel **rigo VR1** va riportato il totale dei crediti risultante dolla somma de gli importi indicati nel rigo VL9 colonna 2 e nei righi VL13 VL14 VL15 VL16 VL17 e VL18 del modello di dichiarazione annuale IVA relativa all'anno 1998

Nel **rigo VR2** deve essere riportato il totale dei debiti risultante dalla somma degli importi indicati nel rigo VL9 colonna 1 e nei righi VL10 VL11 e VL12 del modello di dichiarazione annuale IVA

Nel **rigo VR3** va indicata la differenza tra il rigo VR1 e VR2 che deve sempre coincidere con l'importa risultante dal rigo VL19 della dichiarazione annuale IVA

Nel **rigo VR4** va indicato l'importo di cui si chiede il rimborso, che deve in ogni caso coincidere con l'importo risultante dal rigo VX19 della di chiarazione annuale IVA

Nel  $\emph{rigo}$  VR5 va barrata l'apposita casella qualora il contribuente prescelga la modalita di rimborso in  $\emph{EURO}$ 

#### SEZIONE 2 - Causale del rimborso

Si precisa che il rimborso può essere richiesto in caso di cessazione di attività (senza limiti di importo) ovvero se ricorre almeno una delle ipotesi previste dall art. 30 comma 3 o dall art. 34 comma 9 in tali ipotesi se l'eccedenza di imposta detraibile risultante dal rigo VR3 della sezione 1 e superiore a 5 milioni di lire, il rimborso compete anche se viene richiesto per un importo inferiore.

Oltre alle predette apotesi, evidenziate nella Sezione 2 del quadro VR, il contribuente può comunque richiedere il rimborso qualora dalla dichiarazione relativa al periodo d'imposta risulti un eccedenza d'imposta detraibile e dalle dichiarazioni relative ai 2 anni immediatamente precedenti risultino eccedenze d'imposta detraibili riportate in detrazione nell'anno successivo. In tal caso il rimborso compete per il minore degli importi delle predette eccedenze, anche se inferiori al suindicato limite di 5 milioni di lire (vedi sezione 3).

Qualora sussistano più presupposti che legittimano la richiesta di rimborso, il contribuente può indicare i dati relativi a una o più spotesi. **ATTENZIONE:** si chiarisce che i curatori fallimentari e i commissari liquidatori non possono chiedere il rimborso del credito per le dichiarazioni parziali" presentate a norma dell'ari 74-bis comma 1 contenenti le operazioni effettuate anteriormente all'inizio della procedura concorsuale (cfr. R.M. n. 181/E del 127 1995)

Per un maggior approfondimento delle varie ipotesi di rimborso si confrontino in particolare le circolari della Direzione Generale Tasse n. 2 del 12 gennaio 1990, n. 13 del 5 maizo 1990 e. n. 5 del 31 gennaio 1991 e. relativamente all'attiuale criterio di calcolo dell'aliquota media, la circolare n. 81/E del 14 maizo 1995.

Si analizzano di seguito le singole ipotesi di rimborso previste nel **rigo** 

#### 1) Art. 30, comma 2 - Cessazione di attività (casella 1)

In caso di cessazione attivita ove risulti dall'ultima dichiarazione relativa al periodo d'imposta in cui e cessata I attivita un credito IVA il di chiarante deve barrare la casella 1 appositamente previsto

#### Art. 30, comma 3

#### 2) Casella 2 - Aliquota media

Si ricorda che I art. 4 comma 6 del D.L. 28 giugno 1995 n. 250 conventito con modificazioni dalla legge 8 agosto 1995 n. 349 (art. 3 commi 5 e 6) ha modificato (dal 1º gennaio 1995) i criteri di calco la dell'aliquota media. al fine di determinare la sussistenza del diritto al rimborso ai sensi della ri. 30 terzo comma lettera a) do parte di que contribuenti che effettuano abitualmente operazioni attive soggette ad aliquote più basse rispetto a quelle gravanti sugli acquisti. E stato infat ti normativamente previsto che

 ai fini del calcolo dell'aliquoto media (rapporto tra imposta e imponibile) si devono escludere solo gli acquisti le importazioni e le cessioni di beni ammortizzabili. Pertanto a differenza di quanto avveniva per il passato tra gli acquisti devono ritenersi comprese anche le spese generali.

- Il diritto ol rimborso spetta se I aliquota mediamente applicato sugli ac quisti e sulle importazioni maggiorata del 10% supera quella mediamente applicato sulle operazioni attive effettuate (Vedasi il par 2 della circolare n. 81/E del 14 marzo 1995)

Si avverte che le suddette aliquote medie devono essere calcolate sino alla seconda cifra decimale

Petanto tutti i contribuenti che richiedono il rimborso ai sensi dell'ort. 30 comma 3 lett. a) devono barrare la casella 2 del quadro VR

#### 3) Casella 3 - Operazioni non imponibili

La casella 3 deve essere barrata dai contribuenti che richiedono il rimborso ai sensi dell'art. 30 comma 3 lett. b) in quanto hanno effettuato nell'anno operazioni non imponibili di cui agli art. 8 8-bis e 9 del D P R n. 633 nonche le operazioni non imponibili indicate negli art. 40, comma 9, 52 e 58 del D L. 331/93 per un ammontare superiore al 25% dell'ammontare complessivo di tutte le operazioni effettuate nel periodo d'imposta 1998.

Trattasi in particolare delle operazioni non imponibili derivanti da

- esportazioni operazioni assimilate e servizi internazionali previsti negli articoli 8 8-bis e 9 nonche operazioni ad essi equiparate per legge di cui agli articoli 71 (operazioni con il Vaticano e 5 Marino) e 72 (operazioni nei confronti di determinati organismi internazionali ecc.);
- cessioni di cui agli att 41, 52 e 58 del DL n 331/1993 e presta zioni (trasporti intracomunitari e servizi accessori) previste dall'art 40, commi 4 bis 5 6 e 8 del citato DL 331/93, rese a committenti comunitari soggetti passivi di imposta,
- le cessioni intracomunitarie di beni estratti da un deposito IVA con spedizione in altro Stato membro della Comunita Europea (art. 50-bis, comma 4, lettera 1), del D.L. n. 331/1993),
- rind 4, lealed 3, del D L n 331/1993),
- Si precisa che tra le suddette operazioni non imponibili sono da comprendere le operazioni effettuate fuori della Comunita europea dalle

agenzie di viaggio e turismo rientranti nel regime speciale previsto dell'ari. 74ter (vedasi  $la\ R\ M\ n\ VI\ 13-11\ 10/94\ del\ 5\ novembre$ 1994) Sono da comprendere anche le esportazioni di beni usati e de-

gli altri beni di cui al D.L. n. 41/1995.
Per quanto concerne la determinazione dell'ammontare complessivo delle operazioni attive effettuate nell'anno d'imposta, si può fare riferimento alla somma dei valori assoluti dei righi VE28 e VE27 del modello annuale di dichiarazione IVA In caso di compilazione di più moduli, occorre fare riferimento alla somma dei corrispondenti righi dei moduli Si ricorda che la percentuale deve essere arrotondata all'unita superiore of itational are to percentidate deve essere attributation and intri superiorie di l'imborso compete se il rapporto percentuale tra l'ammontare delle operazioni non imponibili e quello complessivo delle operazioni effettuate come sopra determinati, risulta superiore al 25%

# 4) Casella 4 - Acquisti e importazioni di beni ammortizzabili e di beni e servizi per studi e ricerche

La casella 4 deve essere barrata dai contribuenti che richiedono il rimborso ar sensi dell'art 30 comma 3 lett c) limitatamente all'imposta relativa all'acquisto o all'importazione di beni ammortizzabili nonche di beni e servizi per studi e ricerche

Riguardo all imposta assolta sugli acquisti e importazioni di beni aminspotato di imposia assina sagii acquisti e importazioni ni beti inmortizzabili si ricorda che compete il rimborso dell'imposta detraibile sia relativamente agli acquisti registrati nel 1998 sia agli acquisti dei suddetti beni registrati in anni precedenti nel coso in cui non ne sia gia stato chiesto il rimborso ma dalle annotazioni contabili I imposta risulti ri portata in tutto o in parte, in detrazione negli anni successivi (cfr. circo lare n 13/1990)

Si chiarisce per i produttori agricoli di cui all art 34 che tale casella 4 deve essere barrata solo nel caso in cui risulti una imposta residua rela tiva ad acquisti di beni strumentali ammortizzabili effettuati fino al 31 di cembre 1993, rimborsabile ai sensi dell'art 6 del D.L. 24 dicembre 1983 n *74*6

Si precisa altresi che il rimborso compete non soltanto per gli acquisti e importazioni di beni ammortizzabili ma anche per I acquisizione dei medesimi in esecuzione di contratti di appalto o di locazione finanziario (cfr la circolare n 2/1990),

#### 5) Casella 5 - Operazioni non soggette all'imposta (art. 7)

La casella 5 deve essere barrata in caso di rimborso richiesto dai contri buenti ai sensi dell'art 30 comma 3 lett d) che abbiano effettuato nel 1998 prevalentemente operazioni non soggette all'imposta per effetto

Trattasi delle operazioni fuori del campo di applicazione dell IVA ai sensi dell'art 7 effettuate all'estero da operatori nazionali che non han no ivi istituito una stabile organizzazione

Si chiarisce che al fine di stabilire la sussistenza della prevalenza di dette operazioni rispetto all'ammontare complessivo delle operazioni effettuate occorre comprendere fra le predette operazioni dell'art. 7 anche le esportazioni ed operazioni assimilate di cui agli atticoli 8 8-bis e 9 nonche le operazioni di cui agli articoli 40 comma 9 52 e 58 del D L 331/93 Inoltre si avverte che l'esatto ammontare delle operazioni fuori campo di cui al citato art 7 non soggette a registrazione agli effetti dell'IVA deve essere calcolato facendo riferimento al momento della loro effet tuazione determinato applicando i criteri previsti dall'art 6

#### 6) Casella 6 - Condizioni previste dall'art. 17, secondo comma

La fattispecie concerne gli operatori non residenti che abbiano formalmente nominato, ai sensi dell'ari  $17\,$  comma 2, un rappresentante fi scale nello Stato, il quale e legittimato a richiedere il rimborso dell'IVA, purché l'eccedenza detraibile del periodo d'imposta (risultante al rigo VR3) sia superiore a 5 milioni di lire

#### 7) Casella 7 - Art. 34, comma 9 - Esportazioni ed altre operazioni non imponibili

La casella 7 deve essere barrata in caso di rimborso richiesto dai produttori agricoli che abbiano effettuato cessioni non imponibili di prodotti agricoli ai sensi dell'art 8 primo comma, dell'art 38-quater e dell'art 72 nonche cessioni intracomunitarie di prodotti agricoli compresi nella Tabella A - parte prima Il rimborso compete per I ammontare corrispon dente all IVA (teorica) relativa ad operazioni non imponibili effettuate nel 1998 ovvero anche prima di tale anno le cioe negli anni 1994-19951996 - 1997) se non ne sia stato in precedenza richiesto il rimborso ma computato in detrazione in sede di dichiarazione annuale. Limpor to rimborsabile deve essere calcolato mediante l'applicazione delle per centuali di compensazione vigenti nel periodo (cfr CM n 145/E del 10 giugno 1998)

to purche I eccedenza detraibile risultante al rigo VR3 risulti superiore a 5 milioni di lire In particolare si chiarisce che il rimborso compete senza limiti d'impor-

#### SEZIONE 3: ARTICOLO 30, COMMA 4

#### - Rimborso della minore eccedenza detraibile del triennio

Si pone in evidenza che, nel caso in cui il contribuente compili la sezione 3 (riguardante il rimborso della minore eccedenza detraibile del trien nio) può barrare eventualmente anche la casella 4 della sezione 2 in presenza di acquisti di beni ammortizzabili o di beni e servizi per studi e ricerche sempreche l'imposta afferente i detti acquisti non risulti gia compresa nel minor credito chiesto a rimborso nella sezione 3

Per la compilazione della sezione 3 vedasi anche le avvertenze di questo stesso paragrafo

Anche fuori delle ipotesi sopra esaminate nella Sezione 2, il rimborso dell NA compete quando dalle dichiarazioni relative agli ultimi  $\bf 3$  anni (1996-9798) risultino eccedenze d'imposta a credito. In tal caso il rim borso puo essere richiesto, anche se inferiore a 5 millioni di lire, per il minore degli importi delle predette eccedenze detraibili (relativamente alla parte ovviamente non chiesta gia a rimborso). In pratica il raffronto va eseguito fra gli ammontari dell'IVA computati in detrazione con riferimento ai due anni precedenti (da ripartire rispettivamente ai righi VR7 e VR8)

per l'anno 1996 l'importo e quello risultante al codice L26 della di chiarazione 1996

ornazione 1990 i mporto e quello risultante al rigo VH26 se e stata presentata la dichiarazione IVA separatamente ovvero se e stato presentato il modello UNICO al data corrispondente alla differenza tra gli importi indicati ai righi VL18 e VX5 Per l'anno 1998 LIVA computata in detrazione corrisponde all importo

indicato nel rigo VR3 del modello VR

#### AVVERTENZE PER LE SOCIETA CONTROLLANTI E CONTROLLATE

Il modello VR non deve essere compilato dalle societa partecipanti alla li quidazione di gruppo che hanno trasferito eccedenze di credito non com pensate nell ambito del gruppo per le quali la societa controllante intenda chiedere il rimborso. Per dette eccedenze infatti, il rimborso puo essere richiesto dalla controllante (previa compilazione del prospetto riepilogativo IVA 26PR/99) qualora sussistano in capo a ciascuna controllata, i requistiti di legge previsti dall'ari 30 (cfr. circolare n. 13 del 5.3.1990) relati vamente alla eccedenza di imposta detraibile, ricavobile per differenza tra gli importi indicati ai codici VK4 e VK5 di ciascuna dichiarazione Limporto effettivamente richiesto a rimborso deve essere indicato nel rigo VK6)

Il modello VR deve essere invece compilato nell'ipotesi in cui il controllo sia cessato nel corso dell'anno, per dimostrare la sussistenza dei requi siti previsti nella sezione 2, a fronte del rimborso chiesto in via autonoma dalla societa dichiarante per le operazioni effettuate successivamente al periodo di controllo

Solo in talune particolari ipotesi, come ad esempio nel caso di cessazione del controllo nel corso dell'anno con successiva incorporazione, nello stesso periodo d'imposta, di altra societa legittimata a richiedere il rimborso per la minore eccedenza detraibile del triennio, deve essere compilata la sezione 3

#### 4.3.3 - SOTTOSCRIZIONE DEL MODELLO.

Si pone in evidenza che il modello di richiesta di rimborso deve essere sotioscritto, a pena di nullità, dal contribuente o da chi ne ha la rappresentanza legale o negoziale

Per ulteriori chiarimenti sulla sottoscrizione del modello si rinvia al para grafo 2 4 del fascicolo generale delle istruzioni alla dichiarazione annuale IVA

ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO S

### copia per il contribuente

DEN(	OMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE
<u> </u>	CODICE FISCALE
MOD. IVA 26 PR/99	

199

MOD. IVA 26 PR/99 PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLA SOCIETÀ CONTROLLANTE PERIODO D'IMPOSTA 1998 -

QUADRO VA		*******			PAR	1111	ς <u>Ι</u> Δ	4		••••		•	RTMG MESE		*******	FRAC	es¢				£28£297	C COMP	OTA202		**********
DISTINTA DELLE SOCIETÀ					FIDE	****	4 (+)	~				•	Meşşe		**	POPTO		CAUSAU	Б.		201220	0.000			
DEL GRUPPO	VAT		1.			<u></u>		_		<u>1</u>	1_		Щ.,,				000	-							000
	VA2					<u> </u>	J	1	1_	1	1		ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ				000								000
	VAS		1			Ц	1	1		1_				·			000								000
	VA4	L_							1	L.,				·			000								000
	VA5		_1			1	I	l	1	1							000								000
	VAB		Щ				1	1	1	ــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	4,*-	<u>.</u>				000	+14	•••						000
	VA7			<u>i                                      </u>	Щ	<u>L</u>				<u>i</u>	1		٠,,				000	***							000
	VAB	1	_1_	ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	1		1_	$\perp$	1	1		ш.,				000	***	···						000
	VA9	_1_			1	I	1	1	Ь.	.1.							000		<del></del>						000
	VA10			1	1	L	1	1_		ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ			ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ			-	000	~~~							000
	VA11		1			J		٠	1	1			۰				000								000
	VA12					1	1	1_									000	·	,						000
	VA13		j				1_	ــــــــــــــــــــــــــــــــــــ					<u> </u>				000								000
	VA14			<u>.</u>	1_		1	1_	ı								000								000
	YATS			l	1	1	i	ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		i	1		Щ.				000	***							000
	VATS						ı	1	١.		ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ						000								000
	VA17	<u> </u>	_1_			ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	1		1_			ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ				000								000
	VATE		1_	1	1	1	<u> </u>	1.					ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ				000								000
	VA19		ı	1	1	<u></u>	1	ــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ				٠.				000								000
	VA20					<u> </u>	1			1	1.						000								000
	VA21	—			ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	<u></u>	ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ				1		ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ				000								000
	VA22								1								000								000
	VA23	بلبي	جيان		<del></del>	١.,	1	٠		.1	1			<del></del>	-		000		····		****				000
	VA241		*****	*****	~~~	****	****	*****	*****	****		*******	·······	······			000	)		<del>~~~</del>	********		····	*****	<del>,,,,,,</del>
	VA25	*******		·····	····	<del></del>	~~~	·····	~~~~		~~~	******		·····		<del></del>		1		·····	·····				
	4A26	wnera <del>mmm</del>	101.50	GGenr	ao iga	abba	Che.	nero	XX NEC	a.case	0.00	PARIEN	eni per e	HERIT BE				1004 646							
QUADRO VX										<del>[,</del>	******	40%	10			1111111	AF DEL V	13		CALMON	÷···· 1	<del></del>	******	***	
VERSAMENTI	ZWAE.	···	ark.	<del></del>					·····	-	CON 28	60ne	GROWN	. AGS	£		ind	-	coact i	CAJYCH ORNOK	-		opa o	**	
SEZ. 1 - Prospetto dei versamenti	VX)	GEN	~~~	~~~	~~~~				·····	+		1		<del>                                     </del>		19		1 +			4	1_	_L	<u></u>	Щ.
periodici	VX2	FEBR		<del></del>						4-		ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		+ +	1	19	Щ.			Ц.	4	1_		1	Щ.
	vxa.	MAR	*****							╬			1	1	1	9					1			1	<b>┴</b> ┤
	VX4	APR	····							4		_i	i	<del> </del> -		<u> </u>			i	1_	4			Ц_	Щ
	VX5	MAC	~~~	~~~~						4-			-	Ļı		19	Щ				1		1	<u> </u>	Щ
	VX6	منستسم	GNO	<b>.</b>						4				Ļ	<u> </u> _	19		$\perp$		Ш	┸┥	l_		<u> </u>	┸[
	VX7	w	*****		*****					4				<del>ل</del> ـــا		19	Щ				1		_i	<u> </u>	1
	VX8		STC	******	<del>(*****</del>	****		*****		+				11		: /	Ш				$\vdash$	!_		Ц_	┷┥
	VXQ		EMB	<del>~~~~</del>	*****		••••	••••	····	┵				<del>                                     </del>		19		1	i	1	4	L.			4
	VXIO	Offi	~~~	~~~~						4				<del>لىل</del>			$\perp$	1	L_		4		۰	1	┸-{
	AXII	NO	*****	******						4		Щ		بــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		19	$\perp \perp$		!		1			1	┸-{
	VX 12			£ 40						4			<u>L.</u>	عبل	إ_1	9		┼-			1_			L	<b>┴</b>
	VX13	~~~~	~~~	loe: 3		~~~	~~~			ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ											لبييا	_1_	Ш	<u>L_</u>	┷
	VX15			porte v			gru				il dici	hieraz	ONE AUT	uple (ri	o VL	Q- dg	0 MF16-	rigo VI.	23 +±	go Vi	***				000
SEZ. 2			and inte	DOM: N	e state			-	'n,KM¢	<b>)</b>								<del>,</del>							
- Determinazione		t.B	,,	,	•					7															
- Determinazione dell'IVA da versare	VX16					·				L	سليد	بيبلو	سلييا	بليجا		9		بإيهبا	بسلس	پل.	لييل			_	┸—
- Determinazione dell'IVA da versare o del credito	VX)7	NA	a a	editu	1811	*****	*****		******		/X1	  *Y	XIP FE	io VII				yo V12	1 - 4	go y	1.22)			<u> </u>	000
- Determinazione dell'IVA da versare	VX17 VX18	IVA Impe	a ar	editu da ri	da :	##	in d	eba	******		VX1	  #Y	X19 6%	p VII				90 VI2	1-4	go ý	1.22)				000
- Determinazione dell'IVA da versare o del credito	VX)7	IVA Impe	a ar orto	editu	zici : poeti	n in	in d	ebra tšó	236361	<b>e</b>	******	1 # Y	X19 6%	p VII				yo V13	1-4	go y	122)				

## copia per il contribuente

QUADRO VH	Credit)	vHi,	000	VH2	000	VH3	1000	VH4 ;	000
iquidazioni periodiche	<b>2</b>	*****	000	7 (717)	2 000	*,,**	2 000	**** 5	000
	Çredili	VH5	000	VHA	000	VHF	3000_	V## ,-	000
	debit	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	000	<del>,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,</del>	2 000		ž 000	* * * * * * * * * * * * * * * * * * * *	000
	Crediti	VH\$	000	VHIL	000	VHI	3 000	VH12,-	000
	details		000		¥ 000		₹ 000		000
	AETHY	scomo discola							000
QUADRO VL							1788CD - 6		2 - CRÉDIN
IQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE	<del></del>	A selle operatio	<del>,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,</del>		******		~~~	000	
	***************************************		perazioni di cui alfen.				·	.000	
iez. 1 - Calcolo lell'IVA dovuta o	VLA (V	A neladovs aga ás kretti 4 Des, 5, 8	enski kateronaudan d k 8 det 15.t. 331/1993,	ම මානේ ව ර්ව්කුණය	න්ව ආදේශ්යාගේ හි දෙය න් රෝද අදුරුණ් වේ දෙය කිල් ස්	ran 40 nt. 23 b	24	000	
a credito per I periodo d'imposta	VŁ4 IV	A a debita (son	ima dei rìgir da VL1 a	A\$'2}				000	
. periodo a imposia	***************************************	A emmessa in c	***************************************					***************************************	000
	Att PE	eltucie oi sensi d	egli articali 8, prima con	ma, 38	ranie, dei prodett regricali quater e 72, nonché dei s	radati:	soggetti od accisa	•••••	000
	VL7 ke	pasto kattenuta i	න්යණන යම්දු පහෝකෆ් ස්ා ව	arodosti t	essig, မည်းသြုံးသာမေတ မ ငဒ	2001216	oer fanno 1998		000
	VL 8 JV	A detraible (so	mme der nghi VLS, VCI	Se VL7)					000
	VLS IN	IPOSTA DOVIJ	A (VL4~ VL8) (I A CI	REDITO	M8~VL4)			000	000
ez. 2 - Calcolo	VLIOR	mborsi katawaa	i nchiesti jart 381-bis, co	mma 2)	e redukçiye apcomto (v. işti	řeskovy):		.000	***************************************
dell'IVA a debito o a credito	VL12 in	i breser trasferit d bilitambeyest	elatva alie kopadazioni Serbisti	perodic	Sessay of the resentation of	8 26Gs	ŠŤQ.	000	
	VL13 G	පේද්ය හන්සිනේන්න වේ ගැන්නට ජනා පට	lat prospetto 1997 e de feesto a emborso	Ale dich	erazioni 1997 delle soci	età.	······		000
					mpvzabile in delrazione	~~~~	······································	********	000
	*********	***************************************	utikzadta hétlé liquidázi		<del>,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,</del>		***************************************		000
	VL16 1/2	ersameni pened	ici, compresi faccosto:	8 88 RB	wessi tresestas			·	000
	VL17 60	oedenza destimo 197 dadii aericolio	osta sugli acquisti è mic ni in recime normale	nosator	di bayini e suini nen teci	phinta	ken	+	000
	VL18 V	erszment mieorz	Best d'emergesta		***************************************	*********	<del>,</del>	*********	000
	VL 19 (V	A a credito [(V) L9 colonna ‡ +	9 colonna 2+VL13+VL VL10+VE12);	#44VL 1	3+VL18+VL17+VL18) ~	*********	••••	······	,000
		Vero							
	VL20 1V	A a dobito (IVL) VL16 + VL16 +	/CDM/UPART ( +3/L10+1/L1	\$} ~ 64T;	i polonna 2 + VLIZ + VL	13 + AF	34	000	
	VL21 G	edso tir mposta	uhfizató a sede di de	charaza	ovae sojunasjė				000
	VL22 in	leresa; doviđi ja	sede or dicheracione e	agenean		, ,,,,,,		000	
QUADRO VR	VR6 E	pedensa dekaka	e del 1996 computata in	detrazio	ne neltanno successivo (	ia coti	LZ6 prospetto riepilogativo	1996)	
MBORSI	VĦ7 €	cedenza detrabi	e det 19197 computate in	detrazio	ne nelfanno auccessivo (	ta ngo i	A.26 prospeito neplogativo	1997)	.000
ALLEGATI AL PROSPETTO	Ğ.	aranzie relative e aranzie relative e	sije echoqauxo qi exaqi	p comp	PURSIE				
				F	inna				
SOTTOSCRIZIONE DEL PROSPETTO									

DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE

copia per l'ufficio

						1	511g/ 17-ES	J. 12 Q	7 10 10.0		CIPALL							ì
								C	ODICE	FISCALI	E				-			•
								1		1	1 1		1		1	1	1	1
	199	MOD. IVA PROSPETTO DELLA SOO - PERIODO	) riệi Cietà	PILOG/ CONT	ROL	LANTE		L		1	11	L <b>I</b>			1	<u></u>	l	]
QUADRO VA	***************************************	PARTI	ta iva		•••••		HUTHAS THESE		*400	RIMBORS SECTO	<b>\$</b> ₽	Cabre		· CR	souch co.	OND PROVIDENCE	 70	
DISTINTA DELLE SOCIETA  DEL GRUPPO	VA#		1 1		ı	1	1		,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,	,,,,,	000	APPROPRIE						000
	VA2				1						000	·············						000
	VA3				L	<u> </u>		· 			000							000
	VA4		_11		ŀ	L					000							000
	VAS				<u> </u>	<u> </u>					000	··						_000
	YAT :			<u>-</u>	<u></u>	l	<del></del> .	•			000	<del>।।। ।</del>	-					000
	VAS		 		 I	<del>,,.</del> І	<del>-   -,,</del>	•			000							000
	VAS		 L	<u> </u>	1	<u></u>					000							000
	VA10		لــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		ı						000		·					000
	VATI				!	<u> </u>					000	·····						000
	VA12				ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	<u> </u>	<del></del> _				000							000
	VA14				<u> </u>	<u></u>		·			000							000
	VA15		1 1	-	1	l	1				000		u					000
	VA16				İ.	<u> </u>					000							000
	VA17		1 1		Ĺ						000							000
	VA18				L	L					000	<del></del> -						000
	VA19		1 1			<u> </u>	——				000	······	<del></del>					000
	VA21		للب		<u>.                                    </u>	L	<del></del>				000	<del></del>						000
	VA22		1 1		1	L I			·····		000	········	-					000
	VA23				1	L					000							000
	VA24 Totale del:	MARIUR & DANGGRA	del so	18 alg hes	guali	a) recision	<b></b>	<del>,</del>	.,,		000			<del>,,, ,</del>				<del></del>
	VA25 Numero &				*****	~ <del>~~~~</del>	************		~~~~		1	٠.,					<del>,,,,,,</del>	······
OLIADDO NO	VALG Humero di	esideur an durba	o sue s	anno usu	tuno e	I agevola	ngui bec en	eur ec		YOUNH	DES ME	RSAMEN	(1)(1)					1
QUADRO VX /ersamenti					ļ	CODICE NGSSPONE	GIDENG	MES		APPAK	······		**************************************	×××			- CN8	
Ez. 1 - Prospetto	VXI GENN	AIO				1 I	1	l 1	1	 . 9 i	1	<u>.</u>	 	<u> </u>		 	 I	1
dei versamenti periodici	VX2 FEBBR	***************************************	*******						11	91				1			1	
	VX3 MARZ	***************				டட		Lц	11	91	.1				4_			1
	VX4 APRILE VX5 MAGG	***************************************		~~~~~				L	11	191			1_1			<u></u>	!	┷
	VX& GIUGN	····					<del> </del>	<del> </del>		<u>191</u> 191					+		_ <u>_</u>	<del>!</del> [
	VX7 LUGUC	<del></del>				L		<u> </u>	11	191			<del></del>		-			+
	VX8 AGOST	0				l I		<del>i i</del>	11				1 1	<u> </u>		└──┴─ 	<u> </u>	†
	YXO SEITEN								11	91			لــــا					
	VX10 OTTO		********	********		li		<u> </u>	$\perp$ 1	<u>9 i</u>			1 1	I_	4	ш	1	┷
	VX11 NOVE				1			<u> </u>		<u>9 i</u>	٠		1 1	L_	+	Щ	Ц.,	┸━┋
		bre essamo Bre saldo se isi-			H	Щ.	<del>                                     </del>	<del>                                     </del>	11	L <u>9</u> L		<u></u>	<del>                                     </del>	<del>-</del>	++	<del></del>	<u> </u>	
		à dà irtratre per		DÓ 171 ŚĐC	ll	dischuteria:	bine dantu	ble fric			it i i i i i	06 VL2Y		V4.22		<u> </u>		000
SEZ. 2 Determinazione		inposto vecusio		in Sizeo		***********	********					<u> </u>		.:x.	~			
dell'IVA da versare	VX16						ı		1	91								
o del credito L'imposta	VXI7 NA o					18 e Y	X19 trîg	y VLI	9 - rige	¥1.20	+ rîge	VL21	+ rìge	VL22	<u> </u>			000
		a da riportore	·		<u></u>	,												000
QUADRO VK		o richiesto o ri ZA SI CIEDID D			MW 44	•									·			
- TANGE TR	ALIMAN ECHEDEN	en en værmid ti	MANUAL P	a rough	u son i	<del></del>				шин				-				000
							[			S#Y	AZKO A	BERVA	A Cri	±ኒምታ	ICIO			
							-		٠٠٠٠٠٠٠٠							CTOCC	eta.	
								1	•	)	<b>\</b>		· <i>/</i> ····	.,				
								1			}							
								Į		j	<i>[</i>							
								٠	Mary									

### copia per l'ufficio

QUADRO VH	Credit:	VH1,	000	VH2,-	000	VH3	000	VH# }-	000
Liquidazioni periodiche	detalk	2	000		000		3 000		000_
	Credit-	VH5,	000	VH6,-	000	<b>УH7</b>	, 000	VH8 ,-	000_
	cottifi	z	000_		000		000		000
	Creekini ovvens	<b>∀H9</b> ,		VH10_	000	<b>VH11</b>	000	VH12,-	000
	elebik	+ ************************************	000		000	********	° 000	* ' <del>' '''''' '</del>	000
0114000 10	YH13 At	conta alevano							000 -
QUADRO VL IQUIDAZIONE	*** ** ***	·					t - DEBITE		3 - CHEDHI
PELL'IMPOSTA ANNUALE	1********	Sulte opérazioni em	<del>                                     </del>	<del>Indiation</del>		+		_000_	
Sez. 1 - Calcolo	***************************************	relative alte operazi	<del> </del>			Power Ath	······	000	
dell'IVA dovuta o	VE3 SO	s remente ago ecquar sins 4 bia, 5, 6 o 8 d	# D.L. 383/1998.	aghoral s	ले प्राप्तकार होता है है। व्यापन कर से देशों की देशों की	18, 23 0	24	.000	
a credito per I periodo d'imposta	VEA IV	A # debita (samma d	e) aghi da VL† a	VL3)				000	
r periodo d imposid	VLS W	kammessa in devrazi	Dae						000
					e, dei prodošti ogricoli oter e 72, nonché dei j		Fart 14, primo commo. voggeti ad accisa		000
	V£7 lmg	witalen abmediani seka	व्यक्ति च्हारशका थे। दे	radioté tesa	एक स्थानकार्याद्वीतित्वित ,।ह	becolure p	ar Pana 1998		000
	VLB IVE	detraibile (somme	dex ngtë VL5, VL6	e VL7)	4444 1 4	,			000
	VI.D (M)	POSTA DOVUTA (V	4 ~ YEB) O A CF	EDITO (V	LB ~ VL4)			000	
Sez. 2 - Calcolo			··		eltőiche acconto (v. ist			_000_	
dell'IVA a debito o a credito	VL12 frid	ereasú trasfent reiady rávyádiinádyvá	a se siquidazaon p	senodione	inmesiras e/o xerazio	98 <u>86</u> 50	<b>46</b> 5	000	
	VL13 Cre	arabas vou actaesos Sesas serentes del bu	e petio 1997 e da	Ble dichiar	eziqm 1997 delle soci	ę£a.	······································		000
	VL14 Ch	ප්රදුරු ජා අභාප්රිය අප්ද අභාද්ය ජා අභාද්ය ජාවාර්ත	są in emni preced Wilsog	auti' eawb	htébye w détratébué			**********	
	VL15 (**	edgo alambaeta nyast	ato nelle Ingultizza	නුපදනයේ ඉහ	dise, o per l'acconto				000
		rsamenti periodicii, co				de dels de			000
	VL17 EX	cedenza dolimposta s	ugli acquesti e mp	अस्तराज्यस्य स	biovisis e sunn non रहेर	uperata:	hel	• •	000
	***************************************	memerili integrativi d		······································		······	***************************************	<del></del>	000
	3VA	La credito (VLS col S colonna 1 + VL (0	anna 2+VL13+VL	14+VL15+	VL18+VL17+VL18) ~	<del>~~~~</del>	•••••	·····	
		NA LÓ							.000
	VL20 IV	A detito ((VL9 dolo	na i "Vlto"Vlj "VLTO	8) - ( <b>VL</b> 9 c	DISTLUCES 4 AF158+ AF	13 + Vi.	14	000	
	VL21 Cre	edito di imposta utiliz	ක්ර හි පෙර ග්රේද	tvarazione	zanusis			-1-1-1	000
	VL22 (18)	euskay dawaan 112 seide	di dichiarazione a	ນນຕອງເຂ				000	
QUADRO VR	VAS Ex	tedenzia detradile det	3996 cómpulatá in	délrázkoné	nėlžadnė succeasivo (	රස රහර ස	LŽĆ prospetto nėpilėgitivo	1996)	000
RIMBORSI	VAT Ex	sedenza dekalbile del	1997 computata in	dekazione	Heigaund Sticceseine (	da ngo t	/126 рюванію перводаті)	o 1997)	.000
Allegati Al prospetto	Ģa ∢nx	ranzie relative alia er Jicara il riumero)	icedenze til stedit	o dompers	SM 6				
				8ra	<b>A</b>				
SOTTOSCRIZIONE DEL PROSPETTO									

### copia per il concessionario

	DENOMIN 	VAZIONE O RAGIONE SOCIALE
		CODICE FISCALE
199	MOD. IVA 26 PR/99 PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLA SOCIETÀ CONTROLLANTE - PERIODO D'IMPOSTA 1998 -	

																		20000											
QUADRO VA					PAH	W.	4 197	į.				1	kuteke Kese	5		林	ייייי מאושים	MICHIS D	,	CAL	BALR			CREC	maa	<b>APP</b>	<b>GENERAL</b>		
DISTINTA DELLE SOCIETA DEL GRUPPO	VA:																		000										000
DEL GROFFO	VA2	_		<del></del>	<u> </u>	1	<del></del>	<del></del>	1	<u> </u>	-								000		~	~						_	000
	VA3				_	1	<del></del>		<del>                                     </del>						-				000										000
	VA4		<del></del>		1	<del></del> -	<u> </u>		<del></del>	:	+								000			•							000
	VA5		<del></del>		<u> </u>	٠	<del>'</del>		<del> </del>	:	_								000			•							000
	VÁG	<u> </u>	<del></del> -	<del></del> -	٠			<u>.                                    </u>			<del></del>				•		_		000			<b></b>						_	000
	VA7	<del></del>	ᆜ	<del></del> -	<u> </u>	<u>.                                    </u>			<del>.                                     </del>	<del>-</del>	÷	<del>'</del> +.+			•				000	-34		<del>'</del>							000
	BAV		<del></del>	<del>-</del>		<u>.                                    </u>	<u>.</u>	<u></u>	<u>.</u>	<del>!</del>	<u></u> -								000	•••		. —							000
	VAS	<u> </u>				٠	<del></del>			<del>.                                    </del>	-	***							000	~~~	_					-			000
	VATO				<u>.                                    </u>				<del>-</del>	<del>!</del>	-								000									_	000
	VATI				<u>.                                    </u>	<u>.                                    </u>	<del></del>	٠.		ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ								000		_								000
	VA12			-		<u>.                                    </u>	<u>.                                    </u>	<u> </u>			ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ								000			~							000
	VA13		<u> </u>		<del></del>	<u>.                                    </u>	<u>.                                    </u>		+-	<del>.                                    </del>	+		-						000		_							_	000
	VA14					_		<del> </del>	_	<u>.                                    </u>	<del></del> -								000										000
	VA15		<del></del>		<del></del>	_	<del>!</del>	_	_	1	+		_			-			000										000
	VA16		<del></del>	<del></del>		<u>.                                    </u>	۰.	<del></del>	ا	<u> </u>	<u>-</u>								000	-411		.1							000
	VA17			<del></del>		<del></del>	<del></del>		<del> </del>	1	1	•••							000			,,							000
	VA18			<del></del> -	<u>ا</u> ــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	<del>ا</del> ۔۔۔۔	<del></del>	-		<u></u>		•••							000	***		•							000
	VA19		<del></del>		1	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	 								000									_	000
	VA20		 1	- <del></del>	1	<u>.                                      </u>	<del>.</del>	<del>.</del>	1	1	1		-						000			~							000
	VA21	1	<del></del>		;	1	:	<u> </u>	i	1	1	~~~	1						000			~							000
	VA22		<u> </u>	1	i .	1	1	i	i	1	i		i						000										000
	VA23	<u> </u>	ī	1	1	1	1	1	1	1	ī		1						000	)									000
	VA24T	otele d	ed son	Samo.	e spir	nero:	del x	200	B per	3 <sub>.</sub> 948	排分:	richiede	٠						000	)									
	VA25	mees	A 50	gge#u	PARTA	negu	4	яцию	Sazion	e di	dub	pa ''		٠.	,,,,,,														
	VA26 N	KRIKKO.	d 50	ggetti i	56 SE	uppo	ধাঞ	danne	o usul	bulso	dt a	relover	OAI A	ec ey	eun ecce	zion	ık												<u>.</u>
QUADRO VX										Ī							ESTR	EWH S	SE V	ers/	ME								
VERSAMENTI										£.s	(Q)	KE SPONE	, ek	WNG.	mese			<b>ANG</b> (C		3	كى	XAN XXX	××××	*	ľ		200 6	228	
SEZ. 1 - Prospetto	VXI	GEN	NAK	<b>&gt;</b>								ı		L	L	L	1	21	1	┖	L		1		丄			1	
dei versamenti periodici	VX2	FEBB	**,	>						1	1_		_		ـــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	11	119	7 1	L	L						1_	1	1_	1
portogra	VX3	MAR								1	ı	ı		L		L	119	2	1	_	I	1			丄	1_	1	1_	
	VX4	APRI	****	*****				****		1	t	1			ـــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	$\perp$ 1	ш	2	1	1	1		1.		1_	1	1	丄	<b>┴</b>
	VX5	MAG	~~~~	~~~~						1_		1		لـــا		$\perp$ 1	119	9	1	<u>L</u>	1_				┖		ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		
	VX&	GHIC	~~~~	·····				····	·····	╧	ı	1			ـــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	L	يبا	21		┸	1	1	L	l	1_	丄	丄	丄	
	VX7	LUGI	*****							1_							LL	<b>9</b> L	1	┺	1				↓			<u></u>	<b>┴</b>
	YX8	AGO	سس							1	1	1		Ц.	oxdot	1	LL	9 i		<u> </u>	١.		1	1	┸	<u></u>			
	AXA	SEIT		سينتنن						<u> </u>	1	.1		1	L	لــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	كسا	2		╄	$\perp$	۱			ļ.			<u></u>	<b>┴</b> ▃▐
	VX10	OTIC	*****	144444	*****	*****		****	<del></del>	<u>.</u>					ட்ட		<u> </u>	91		╄	1			1_	╄			ட	┷-[
	VX11	NOY								1	1		_					91		╀		1_	1	1	+-	ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	ــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	Щ	<b>┴</b> ─[
	VX12			£ oco			·····			1	1			<u>.                                    </u>	<u> </u>	L		91		┺	Ι.	_1	.1.		╀		1	Щ	┷-[
	VX13	DICE				~~~	~~~			1			<u></u>	٠	ل		111			<u>ال</u>	٠.,		٠,		Ш.	Ь.		Щ	<b>⋰</b> .
Sez. 2	VX35					per i	g tu			de d	dic	İnteriti	Oste :	in in	tile frige	YL.	<u> </u>	igo V	L19-	rigo	V1.2	1 +11	ga V	122	<b>~</b>				000
- Determinazione		13 (4	Me My	posto w	<b>2006</b> )			Þ	BORC!				<b>,</b>							·					<b></b>				
dell'IVA da versare o del credito	VX16			<del></del> -						1_	سل		<u> </u>	لببيا	بييا			91	با	_ـــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	بيل	ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	٠				Щ	Ц.	Щ.
d'imposta	VXI7			سسب			ښس				XI	1 e Y	119	trige	V119		90	/120	+ 📆	<b>20</b> \$	<b>L21</b>	. E	<u>90 1</u>	/1.22	<u> </u>				000
	,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,	Impo		·····	····	wyw	سبب	~~~	rione	<u>.</u> ,	,							.,		ш.					,				_000_
A	VXI9	lmpq			~~~			_																				_	000
QUADRO VK	VK30	ECCEO	XXX	t at e	EDIT	O DI	Ż	70	COMP	enis/	șță,																		000

SPAZKO FR	servato all'ufficio
	ESTREM: DI PROTOCCILCI

### copia per il concessionario

QUADRO VH	Çnedi6	<b>v</b> H1,-	000	YH#		VH3	·	YHA	· 000
uquidazioni periodiche	346	·····	000		000		2 000		000
	Crediti	VK5	000	VH6	000	VH7		Λŧ#	,
	debib	·····	000	<del>11,111,111</del>				<del></del>	, 000
	Crediti	V749	000	VHIQ	000	VH	2000	VH12	
	debit.		000		000	·········	<sup>2</sup> 000		3 000
	AH13	Accomto disvola							. 000
QUADRO VL							\$ < £2683T\$		2 - CRÉDAN
QUIDAZIONE ELL'IMPOSTA ANNUALE	**************************************	VA soble operation	<del>~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~</del>	<del></del>			·······	000	
	***************************************		erazioni di cui alferi. I	********				.000	
iez. 1 - Calcolo Iell'IVA dovuta o	Vta ;	ne age avalere age a 6 ,5 ,5 ed 4 invitox	kasa karacomunasi d 8 del D.L. 431/1993,	etenata) 16)0esta	alla drestazion di cur al i sur tegristri di cur agli di	ran. 40 nt. 23 t	24	000	
credito per	~~~~	<del>~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~</del>	na dei rìghi da Vi.t a	<del>~~~~</del>	······	~~~~	······	000	
periodo d'imposta	VL5	VA ammussa in de	(raziona		***************************************	~~~~	***************************************		.000
	Vi.e	alpano apparappe be	r le cessioni, anche intr	acumuni	orie, dei prodotti ogricali	ali cut a	Part. 34, prima camma,	•••••	
			<del>~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~</del>		quater e 72, nanché dei p		<del>~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~</del>		
		<del>, , , , , , , , , , , , , , , , , , , </del>			පෙසේ, යන්නල්මනාෂරණ අ පය	200416	HE FORNO 1748		. 000
	1 1111111	<del> </del>	ims dei ngin VES, VCI LAVL4 — VL8): O A CI	<del>####****</del>	<del>*************************************</del>	*******	<del>                                      </del>	*********	, 000
ez. 2 - Calcolo	<del>,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,</del>	<del>,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,</del>	<del></del>	<del>,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,</del>	<del></del>	******	*********	000	000
lell'IVA a debito					e retuliche accomto (v. 1str		······································		
o a credito	•	si senakonikinekon edi:	anan		olesney ole ikideemid or		idα	000	
	VL13 5	Credito resultante di tel gruppo mon mot	si prospetto 1997 e di sesto à simborso	ශ්දේෂ	atazioni (997 delle soca	età	······································		. 000
	VL14	redika tyjesto s ti seatulo oj dugedo	uposeo u sem preced	enti, coi	nputable in detrazione			******	000
	VL15	n eseptité la caberc	liktaato helie liquida.ta	oni peni	diché, a per l'accorsa				000
	VL161	/елявляеті реподіс	i, compresi feccinto:	98 m	rėssi tranestras				000
	VL17	coedenza dell'impo	sta sugli acquisti e imp In ranima normala	onazioni	de boyler à soite don rech	uperetta.	thelf.	1 451455	000
	VI.18	Jersamenti, intenrati	eri d'enesceste			<del>~~~~</del>	<del>~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~</del>	********	000
	10 40 1	VA a credito I(VL) VLB colorina 1 4 V	colonna 2+VL134VL	144VL 1	3+VL16+VL17+VL18) ~	********	***************************************	*********	
	١	and the second s	rmaaccett						.000
	_		CURMINA ( +V1.10+VL) 1.47 + V1.1833	\$} ~ (*4T;	i polonija 2 + VL12 + VL	‡3 + ¥£	<b>3</b> #	000	
		<del>~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~</del>	ස්ක්ක්ක්ක්ක්ක්ක්ක්ක්ක්ක්ක්ක්ක්ක්ක්ක්ක්ක		<del></del>	••••••	***************************************	<u> </u>	000
	1-111114	<del>:                                      </del>	නේෂ හි ජැවානනක්ගෙන ය	*******	****************	111 ''4'11	<del>!!.!!!!!!!!</del>	000	
QUADRO VR			<del>~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~</del>		ne nelifanno successivo (i	na dod	.26 ргазрено перводавуа		000
IMBORSI	4	<del>*************************************</del>	<del> </del>	<del>4-44- 1441</del>		*****	1.26 prospetto riepionativo		.000
ALLEGATI	1	<del></del>	e accedenze di credi						
AL PROSPETTO	3	належе в невыер)	;	E				******	
SOTTOSCRIZIONE				۶	(7)) HS				
DEL PROSPETTO									

### copia per il contribuente

		DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE															
	Ø	'(©)	MOD. IVA 26 PROSPETTO DELLE LIQUID	-	99 NI PERIODICHE		(	ODICI	E FIS	CALE	1 1	1	ı	1 1	_		
	<del></del>	·····	- PERIODO D				L										
	SOCIETÀ CO	NT	ROLLANTE		SOCIETÀ C	OM:	TROLLATA			SOC	(ETÀ C	QNT	ROŁI	ATA			
	N. Pa	rift#	IVA		N. Pa	daa	tya.	ļ "			Ŋ, Pe	mita i	VA.				
MESE.	MAPORTO A CREOK	ro	MPORTO A DEBTO	Mese	вировто A сяеры	ro	IMPORTO: A DESITO	MESE		NPCRT	) a cred	ŦQ.	BAPORTO A DESITO				
1		000	000			000	000				_	.000				.000	
3		000	000	3	1	000	000	3	╬			000				.000	
4		000 000	000	4	1	000	000	4	╀		_	000				000	
5		000	000	5	•	000	000	5	T			.000				000	
-6		000	000	6	3	000	000	6				000				000	
7		.000	.000	7		.000	.000	7	<u> </u>			.000				000	
<del></del>		000	000	₽	ī	000	000	8	$\vdash$		_	.000				.000	
10		000	.000	10	1	000	.000	110	$\vdash$			.000				.000	
11		000	000	11		000	000	**	$\vdash$			000				000	
12		000	000	12	1	000	000	‡2				000				000	
Diriguedas Articular		000	000	Conductor stricture		000	000	600000 600000	1_			000				000	
101		000	000	101	***************************************	000	000	#07	L			000				000	
VK3	Econdenka at aleight noted Econdenka at-Bejayo		000	ARY ARS	Excepteure of deputo except Excepteure of deputo	<u> </u>	000	VK2	<b>₹0</b> 99	ilo Tac	op overlige op depige					000	
	DETERMINAZION	KE C	ELL'ACCONTO		DETERMINAZION	Æ£	DELL'AGCONTO			····	HVAZIO	NE C	ELL'A	CCO	mo	000_l	
	TI RELATIVI ALLA COI			<b>PAN</b> POR	eti <del>relativi</del> alla coi			SMINO			With CO						
SADIO			000	Debiso			000	Ciubito ovvero	٠							.000	
Crestso		L	0000	CHART	<del>,</del>	L	.000	Over Gredi	<del>*****</del>		***************************************	1				000	
	SOCIETÀ C	QN?	PROLLATA		SOCIETĂ C	ON	TROLLATA			SÓC	IETÁ C	ON	POL.	ATA			
	N. Pa	rijte	<b>₩</b> A		N Pa	村英井	eva.				N 83						
														<u>l</u>			
MESE	имроято д сперя	o.	RAPORTO A DEBITO	MESE	<b>ІМРОЯТО А СКЕРГ</b>	τ¢.	AMPORTO A DEBITO	MESE	1	MPORT	DA GRÉDA	tø.	W.P.	N PO IN	, per	NACO.	
1		000	000	7 2		000	000	2	+			.000				000	
3		000	000	3		000	.000	. 3	1			000				000	
4		000	000	4		000	000	4				000				.000	
#		000	000	5		000	000	5				.000				000	
		000	000			000	.000	6	$\vdash$			.000				000	
- <del>7</del>		000	.000	7	<del> </del>	.000	.000	7	$\vdash$			.000				.000	
9		000 000	.000	9		.000	.000	9	1			.000 .000				.000	
10		000	000	10		000	.000	10				.000				000	
11		000	000	11		000	.000	11				.000				.000	
12		000	000	12		000	000	12	_			000				_000	
TUT		000	000	YOU		000		101	-			000				000	
~~~~	Édecedeciza de debida	000	.000	VH3	Eddediebęją id stabilia	000	,000 000	¥K3	ξα	sędęnija	tik tjejato	000				.000	
VICA	downer (market)						.000	¥ <b>%</b> *	Éx	oco jędęnys	ak thedgo					.000	
МРОЯ	DETERMINAZIÓN TERELATIVE ALLA COM	ie i	ELL'ACCONTO	une cir	DETERMINAZION III HELATIVI ALLA CON		JELL'ACCONTO	sluitical			HNAZIÓI ALLAGO			CCO	rto		
Debite				Debito posero	1		000	Detito								000	
cevero Checisto			.000	Credit			.000	Oraciti	3							.000	

### copia per il contribuente

	SOCIETĂ C	ONT			SOCIETĂ COM N. Panil				ONTROLLATA
	1 1 1 1	1			1 1 1 1 1	,   , ,		1 1 1 1	
				1	ungamen b opraga				
KSE 1	Imported a credit		SAPORTO A DESERVO	MESE.	MAPORTO A CREDITO	AMPRICA OFFICE	Mege #	IMPORTO A CREOT	••••••••••••••••••••••••
2		000	.000	2	00	·   · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	2		000 000
3		000	000	3	00		3		000 000
4		000	000	A	00		4		000 000
5		000	000	5	00		5		000 000
6		.000	000	6		000	6		000 000
7		.000	.000	7	.00	.000	7		.000
		.000	000	8	.00		8		.000
9		000	000	9	00		9		000 000
10 11		000	000	10	00		10		000 000
12		000	000	12	000		12		000 000
und name	-	000	000	Contraction annuale	00		Conquesto Securit		000 000
OT.		000	000	tot	00	· <del>  </del>	1.61		000 000
163	Excedenza di debita	<u> </u>	.000	VK3:	Equedenza skalebiko	.000	XX2	Eogedenza zik třebilo.	.000
K4	Eccedenza di Gredito	1	000	<b>5/10</b> 4	econdenza di credito	000	¥X4	ovvero Eocedenza x8 credito	000
	DETERMINAZION TI RELATIVI ALLA COM				DETERMINAZIONE III RELATRI ALLA CONTR		•	DETERMINAZION TI RELATIVI ALLA CON	E DELL'ACCONTO
			000	Debito	<u> </u>	000	Debits	1	000
<b>State</b>		1							
95000 9690 96000	SOCIETÀ O		000 ROLLATA	overo Crediti	SOCIETÀ COM	000 ITROLLATA	divisio Cradita	SOCIETÀ CO	.000 ONTROLLATA
STATE OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE P	SOCIETÀ O	ONT Mak	000 ROLLATA	Cred.tr		000 ITROLLATA	Cradina	SOCIETÀ CO	
	SOCIETÀ O	etita K	000 ROLLATA	CIRCLE CIRCLE MESE	SOCIETÀ COM	000 ITROLLATA	Cratina	SOCIETÀ CO	ATALLORITIC AVI SIIN
	SOCIETÀ CI N Fa	etita K	ROLLATA VA	Cred.tr	SOCIETÀ COM N. Padis	ATALIOHTI AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AV	Čradina L	SOCIETÀ CO N. Pai	OOC. ATALLORTMC AVE SIN AVE SIN AVE SIN AVE SIN AVE SIN AVE SIN A COTROPHR G
ESE 1	SOCIETÀ CI N Fa	ro I	OOO OO	MESSE 1	SOCIETÀ COM N. Pada:	ATALIJOHTI AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C AVI C A	Cradina MESE	SOCIETÀ CO N. Pai	ATALLORTINC AVI SIII AVI SIII AVI SIII AVI SIII AVI SIII SIII AVI SIII SIII SIII AVI SIII SIII SIII SIII AVI SIII SIII SIII SIII SIII SIII SIII S
ESE 1	SOCIETÀ DI RI FA	#fipa If FO 000 000	POLLATA VA  HAPORTO A DEBTO  000  000  000	MESE 1	SOCIETÀ COX N. Padis L. L.	0000 ATALIJOHTI AVI C AVI C 000000000000000000000000000000000000	MESE 1 3	SOCIETÀ CO N. Pai I I I I I I I I I I I I I I I I I I I	OX  CATALORITA  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII  AVI SIII
2 3 4	SOCIETÀ DI N Fa	000 000 000	POLLATA  VA  HAPORTO A DEBTO  000  000  000  000	MESE 1 4	SOCIETÀ COX N. Padis L. L. L. L. AMPORTO A EREBITO 00 00 00	000.  ATALIJOHTI  AVI C  AVI C  000 000 000 000 000 000 000 000 000	MESE 1	SOCIETÀ CO N. Pai I I I I I I I I I I I I I I I I I I I	000  DNTFICELATA  TITLE IVA  TO SHEET A DESTRO 000 000 000 000 000 000 000 000
2 3 4 5	SOCIETÀ DI N Fa	1 70 000 000 000 000	MAPORTO A DEBTO  000 000 000 000	MESSE 1	SOCIETÀ CON N. Padis L. L.	000 000 000 000 000 000 000 000 000 00	MESE 1	SOCIETÀ CO N. Pai I I I I I I I I I I I I I I I I I I I	000 000 000 000 000 000 000 000 000 00
ESS 1	SOCIETÀ DI N Fa	#file IV 000 000 000 000 000 000 000 000 000 00	POLLATA  VA  MAPORTO A DEBITO  000  000  000  000  000  000	MESE 1 3 4	SOCIETÀ CON N. Padis L. L.	000 000 000 000 000 000 000 000 000 00	MESE 1 3 4 5	SOCIETÀ CO N. Pai I I I I I I I I I I I I I I I I I I I	
**************************************	SOCIETÀ DI N Fa	000 000 000 000 000 000 000 000 000 00	000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000   000	MESSE 1 3 4 5 5	SOCIETÀ CON N. Padis L. L.	000 000 000 000 000 000 000 000 000 00	MESE 1	SOCIETÀ CO N. Pai	000 000 000 000 000 000 000 000 000 00
ESSE 1 2 3 4 5 5 7	SOCIETÀ DI N Fa	#file IV 000 000 000 000 000 000 000 000 000 00	POLLATA  VA  MAPORTO A DEBITO  000  000  000  000  000  000	MESE 1 4 5	SOCIETÀ CON N. Padis L. L.	000 000 000 000 000 000 000 000 000 00	MESE 1 3 4 5 6 7	SOCIETÀ CO N. Pai I I I I I I I I I I I I I I I I I I I	OX OX OX OX OX OX OX OX OX OX OX OX OX O
ESE 1 2 3 4 5 6 7 8 9	SOCIETÀ DI N Fa	000 000 000 000 000 000 000 000 000 00	##PCHTQ A DEBSTO  000 000 000 000 000 000 000 000 000	MESE  1  4  5  8	SOCIETÀ CON N. París: I I I I I I APPRITO A ERIERITO 00 00 00 00 00 00 00	000 000 000 000 000 000 000 000 000 00	MESE 1 1 5 5 5 8	SOCIETÀ CO N. Pai	ONTEROLLATA  TILE IVA  TO REPORTO A RESTO  OOO OOO
ESSE 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10	SOCIETÀ DI N Fa	000 000 000 000 000 000 000 000 000 00	#POPLATA WA	MESSE 1 1 4 5 5 7 B	SOCIETÀ CON N. París: I	000 000 000 000 000 000 000 000 000 00	MESE 1 3 5 5 5 B D	SOCIETÀ CO N. Pai	ONTERCELATA  TITLE IVA  TO SUPPORTO A RESITO  ONO ONO  ONO ONO  ONO  ONO  ONO  ONO
ESS 1 2 3 4 5 6 7 8 8 10 11 12	SOCIETÀ DI N Fa		##POPILATA  WA	MESE 1 2 3 4 5 5 5 10 11: 12	SOCIETÀ COX 1. Pada 1. Pada 1. Pada 00 00 00 00 00 00 00 00 00 0	000.  ATALISCHTI  AVI C  AVI C  000 000 000 000 000 000 000 000 000	MESSE 1 1 2 3 3 4 4 5 5 6 10 11 11 12 12	SOCIETÀ CO N. Pai	CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA   CONTROLLATA
ESE 1 2 3 4 5 5 7 8 8 10 11 12	SOCIETÀ DI N Fa		##POPILATA  WA	MESSE 3 4 5 5 7 8 B 15 11 12 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2	SOCIETÀ COX 1. Pada 1. Pada 1. Pada 00 00 00 00 00 00 00 00 00 0	000.  ATALISCHTI  AVI C  AVI C  000 000 000 000 000 000 000 000 000	## ## ## ## ## ## ## ## ## ## ## ## ##	SOCIETÀ CO N. Pai	
ESS 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 12 12 12 12 12 12 12 12 12 12 12	SOCIETÀ OI NI FRI I I I I I MPORTO A CREON		000 000 000 000 000 000 000 000 000 00	MESE 1 2 3 3 4 4 5 5 7 8 15 11 12 2 12 12 12 12 12 12 12 12 12 12 1	SOCIETÀ COX N. Parisi N. Parisi N. Parisi 00 00 00 00 00 00 00 00 00 0	.000 ATROLIATA	## ## ## ## ## ## ## ## ## ## ## ## ##	SOCIETÀ CO N. Pai	000 000 000 000 000 000 000 000 000 00
1 2 3 4 5 5 6 7 8 8 10 11 12 12 12 12 12 12 12 12 12 12 12 12	SOCIETÀ OI N Fa I Fa I FA I FA I FA I FA I FA I FA I FA I FA		000 000 000 000 000 000 000 000 000 00	MESE 1 2 3 4 4 5 5 7 8 B 18 11 12 12 12 12 12 12 12 12 12 12 12 12	SOCIETÀ COX N. Pada: N.	.000  ATROLIATA	#ESE 1 1 2 3 4 5 5 6 7 8 9 110 11 12 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2	SOCIETÀ CO N. Pai IMPORTO A CHERI	000 000 000 000 000 000 000 000 000 00
\$ 4 5 6 7 8 8 10 11 12 12 12 12 12 12 12 12 12 12 12 12	SOCIETÀ DI N Pa L L L NAPORTO A CREDI  Epociana si deba	#####################################	##CHIATA  WA	Credut  MESSE  1  4  5  8  11  12  1007  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1	SOCIETÀ COX  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N. Padis  N.		MESSE 1 2 3 4 4 5 5 6 6 7 7 8 8 9 10 11 12 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2	SOCIETÀ CO N. Pai N. Pai NAPORITO A CREENT SEPONDO DE CONTRE DE TERMINAZION DE TERMINAZION	ATALLORITING  AVE SIR  AVE SIR  OTRESH A CTROPAR C  OTRESH A CTROPAR C  OTRESH A CTROPAR C  OTRESH A CTROPAR C  OTRESH A CTROPAR C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRESH C  OTRE
######################################	SOCIETÀ OI N Fa I Fa I Fa I Fa RAPORTO A CREOX  BAPORTO BAPORTO A CREOX  BAPORTO BAPORTO A CREOX  BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPORTO BAPO	#####################################	000 000 000 000 000 000 000 000 000 00	### 15	SOCIETÀ COX  N. Parisi  N. Parisi  RAPORTO A SHEDIRO  00  00  00  00  00  00  00  00  00		MESSE 1 2 3 4 4 5 5 6 6 7 7 8 8 9 10 11 12 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2	SOCIETÀ CO N. Pai  IMPORTO A CHERT	000 000 000 000 000 000 000 000 000 00
FERS 1 2 3 4 5 5 6 7 8 8 100 111 112 1100 1100 1100 1100 110	SOCIETÀ DI N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N Fa  N	#####################################	CTACCONTO	Credut  MESSE  1  4  5  8  11  12  1007  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1107  1	SOCIETÀ CON N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. Parisi N. P	000  ITROLLATA  149PORTO A DESTEP  0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0 000 0	MESSE 1 2 3 4 4 5 5 6 6 7 7 8 8 9 10 11 12 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2	SOCIETÀ CO N. Pai  NAMORIO A CREMI  AMPORIO A CREMI  Espedenza de debite  COMMUNICATION DE REMININAZION DE REM	ATALLORITING  AVE SIR  AVE SIR  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITROPING  OTHERS A CITRO

### copia per l'ufficio

	DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE														
									_						_
	Ø.	(0)	MOD. IVA 20	LP/	99		(	ODIC	EF	FISCALE					
		7/	7 DELLE LIQUID - PERIODO D		NI PERIODICHE OSTA 1998 -										
•••••	SOCIETÁ CO	NT	ROLLANTE		SOCIETÀ C	ON!	FROLLATA		•	SOCIET	ÀG	OM	FROLL	ATA	
	N. Par	排井	IVA.		N, Pa	riga :	AVI				N. Pe	niia	eva.		
					1 1 1 1				1						
MESE	MPORTO A GRECOM	φ	PAPORTO A DEBITO	MESE	варовто A сяері	ro .	IMPORTO: A DEBITO	MEST	T	A OTROPINE	CHEDI	10	8MPC	BTØ ★ I	BEBITO
1		000	,000	1		000		1	I			000			000
2		000	000	*		000	000		4			000			.000
. \$		000	000	3		000	000	3	4			,000			000
- 4		000	000	5	1	000	000	5	+			000			000
		000	.000	5	1	000	000	5	†			000			.000
7		000	.000	7		.000	.000	7	1			.000			.000
*		000	.000	8		000	.000	8	I			.000			.000
#		000	.000	\$		000	000	9	4			.000			.000
10		000	000	10		000	000	#2	4			000			000
11		000	000	11	1	000	000	##	+			000			.000
12		000 000	000	Coregonia Strices		000	000	CONTRACT	4			000			000
<b>100</b>		000	000	TOT	1	000	000	101	7			000	l		000
yk3	Ессеренда қіг-ферко	-	000	¥K2	Ексекіенде, ф фервір		000	AKS	1	Еррефеп≱а ф ф	epi <b>ņ</b> o				000
YK#	avven- Epoedenka sk-execito		.000	VKA	Екрепента ф стеріца		.000	¥K#	ŀ	Eccedenza Ф o	estica.	<u> </u>			.000
	DETERMINAZION				DETERMINAZION			,,,,,	-	PETERMINA				CON	TO
	исо алда тыпадая тт 1	H HK		₹	at wetatian atra col	*****		£		iak witharr	the chir	atter?	tří vý s vý		
Debita prosp Cresto			000	Deb8o Deservi	*	$\vdash$	000	Cirect Cirect Cirect				┢			000
*********			.000	1	********************	1		1	<del>ii</del> H	***************************************	******	·		********	000
	Società C	'n	POLLATA		societá c	ÓΝ	POLLATA			SOCIET	FÁ Ç	OM	TROL(	ATA.	
<b>,</b>	N. Pa	rijta	NA.		N Pa	tiği;	IVA.	[			N P	irita.	3VA		
					1.1.1.1.1.1	L			إ		اا				
MESE	мероито а спери	Q	амровіто <del>а</del> февіто	MÉSE	<b>ІМРОЯТО А С</b> КЕФЯ	TO:	SALIBAGI Y OLEOGINI	мези	I	amporto a	GREDA	‡¢	un Pe	a oten	bébaç
1		000	000	*	1	000	000	<u>.</u>	4			000			000
2		000	000	, ž		000	000	2	4			.000			000
3:		000	000	34	1	000	000	3	+			000			.000
#:	·	000 000	000			000	000	5	-			000	<del></del>		.000
6		000	000	6	1	000	000	6	ӎ-			.000			000
7		000	.000	7	1	.000	.000	7	Ι			.000			.000
8		000	.000	8		.000	.000					.000	ļ		.000
		000	.000	9	7	.000	.000	9	┅-			.000			.000
10		000	000	10	1	000	000	10	┅-			.000			.000
11		000	000	12	T	.000	000	1 44	•			.000			.000
Genguage:		000	000	Congough Whiteh		000	000					,000 ,000			.000
741		000	000	701	4	000	000	1,111				000			.000
¥#\$	Éctederizà di debita		000	VICS	Edebatebata di Medikia	Ľ	000	¥K3		codedenás te t	epilo	Ĺ			.000
VICA	Schoolseurie de creditor		.000	VIX4	Ço¢êdşb‡şıqıxtedgo ometo		.000	¥K#		Eodédentá ifi ti	podělý				.000
BAPSON							iell'acconto Llata	<b>ЖР</b> О		ETERMINA TRELATIVI AU				NOOC	<b>70</b>
			000	Debito				Debit					********		.000
Siebits oviero Ciredito				Credit			.000	Cradi	te.						.000

### copia per l'ufficio

۲	SOCIETÁ CI N. Pe			<b>]</b>	SOCIETÁ CI N. Pa			1	BOCIETÁ CI N PE		
MESE	IMPORTO A CREDO	100	PAPORTO A DEBITO	MESE	IMPORTO A CREDI	TO:	UNPORTO A DEBITO	Mege	IMPORTO A CREOR	rø	ирсито а оевто
1		000	000	‡		000	000	*		000	00
2		000	000	2		000	000	2		000	00
. 3		000	000	3		000	000			000	00
- <del>4</del>		000	000	*		000	000	<u> </u>		000	00
		000	.000	6		000	000	F		000	00
<del></del>		.000	.000	7	1	000	000	<del></del>		000	.00
8		.000	000	8	1	.000	000	+		000	.00
\$		000	000	9		000	000	1		000	00
10		000		10		000	000	10		000	
11		000	000	11		000	000	*****		000	00
12		000	000	12	3	000	000			000	00
tot		000	000	TG1	1	000	000	101	1	000	00
VK3	Eccedenze di debda	000	000	VKS	Eoredenza di debita	0001	900	XX3	Eogedenza zi zielisto	<u>000  </u>	.00
VK4	Streetenze de specieto	_	000	VR4	ecedenza di predito	_	000	VK4	Cocedenza di ciodilo		
	DETERMINAZION TI RELATIVI ALLA COM			MAP OF	DETERMINAZION THE RELATIVE ALLA CON		LLATA	-ŧ	MOISAHMRATAD 200-4314 IVITALAR ITI 1		LATA
oisde:			000	Decreo		<u> </u>	000	Detin	•		00
Debsis svere Dredsto	SOCIETÀ CO		MOLLATA	Debito green Credit	SOCIETÀ CO		TROLLATA	<b>FOUNDS</b>	SOCIETÀ CO		
Selsilo svieto Stedilo	SOCIETÀ CO	rtita I	TROLLATA VA	Credit	SOCIETÀ CA N.Pa	48a 1	FIOLLATA VA	Credit	SOCIETÀ GO N. Pai	nita f	TROLLATA VA
PERE	SOCIETÀ CO N Pa	rtita I	MPORTO A DEBRO	Crecib	SOCIETÀ CO N.Pa	difta 1	OX POLLATA VA  MACONTO A RESITO	Credit	SOCIETÀ CO N. Per I I I I I I REPORTO A SPERRI	nita f	OO
Separation (Control of Control of	SOCIETÀ CO N Pa L L L L L AMPORTO A SREDIT	rtita I	MPORTO A DEBRO	Credito Credito	SOCIETÀ CO N.Pa	dita 1	MOLLATA  VA  IMPORTO A RESITO	Credition The State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the Stat	SOCIETÀ CO N. Per L. L.	rtita f	OO TROLLATA  VA  AMPORTO A DEBITO  OO
FERE 1	SOCIETÀ CI fi Pa L L L L AMPORTO A GRIEDIA	rista 1 000 000	MPORTO A DEBITO	Crecib	SOCIETÀ CA N.Pa L. L.	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	OX POLLATA  YA  IMPORTO A BESITO  OX  OX	MESE	SOCIETÀ GO N. Pai	000 000	MAPORTO A BESTO
Separation (Control of Control of	SOCIETÀ CI N Pa L L L L SMPORTO A SPREDIR	76ta 000 000 000	MPORTO A DEBRO	Overson Credits  MESSE  1	SOCIETÀ CA N.Pa L. L.	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	POLLATA  YA  IMPORTO A BESITO  OX  OX  OX  OX  OX  OX  OX  OX	Credition The State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the State of the Stat	SOCIETÀ GO N. Pai	PG- 000 000	OO OO OO OO OO OO OO OO OO OO OO OO OO
FERE 3	SOCIETÀ CI N Pa L L L L AMPORTO A SREDIR	rista 1 000 000	MPORTO A DEBITO  000 000	Credits  MESE  1  2	SOCIETÀ CA N. Pa L. J. J. J. J. J. J. J. J. J. J. J. J. J.	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	OX POLLATA  YA  IMPORTO A BESITO  OX  OX	MESE 1	SOCIETÀ GO N. Pai	000 000	MACHINATA  WA  AMPORTO A REBRIA  O  O  O  O  O  O
ARRE 1	SOCIETÀ CI N Pa L L L L AMPORTO A SREDRI	76ta 000 000 000 000	000   MPORTO A DEBITO   000   000   000   000	Credito  Credito  MESSE  1  4  5	SOCIETÀ CA N. Pa I I I I I MPORTO A CRESSE	198a 1 1000 000 000 000	TROLLATA  YA  IMPORTO A BESITO  OX  OX  OX  OX  OX  OX  OX  OX  OX	MESE 1 3 4 5	SOCIETÀ GO N. Pai	000 000 000	MPORTO A BERTO  MO  MO  MO  MO  MO  MO  MO  MO  MO
Control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the control of the contro	SOCIETÀ CI N Pa	767 000 000 000 000 000 000 000 000 000	000  MAPORTO A DEBISO  000  000  000  000  000  000  000	Credito Credito MESE 1 2 4 5 6	SOCIETÀ CA N.Pa L. L. L. L. MPORTO A SREDRI	000 000 000 000 000 000 000	OX   POLLATA   VA	Credito  MESE  1  2  5  6  7	SOCIETÀ GO N. Pai	000 000 000 000 000 000 000	MPOPLIATA  WA  AMPORTO A DEBRICO  O  O  O  O  O  O  O  O  O  O  O  O
Cobbio	SOCIETÀ CI N Pa L L L L L RAPORTO A SAECIA	rff(a)     0000     0000     0000     0000     0000     0000	000 POLLATA WA  MAPORTO A DEBISO 000 000 000 000 000 000 000 000	MESE 1 3 4 5 8	SOCIETÀ CA N.Pa L. L. L. L. IMPORTO A SAEDIN	000 000 000 000 000 000 000	OX   POLLATA   VA	Credito Credito MESSE 1 2 4 5 6 7	SOCIETÀ GO N. Pai	000 000 000 000 000 000 000	MPORICA DEBRICA  MACONICA DEBR
2 3 4 5 6 7 8 B	SOCIETÀ CI N Pa	r(fita)  0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000	000 POLLATA WA  MAPORTO A DEBISO 000 000 000 000 000 000 000 000 000 0	MESSE 1 1 4 5 5 F F B	SOCIETÀ CA N.Pa L. L. L. L. IMPORTO A SAEDIN	1	COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX	MESE 1 3 4 5 8	SOCIETÀ GO N. Pai		CONTROLLATA  VA  AMPORTO A DESPRICA  O  O  O  O  O  O  O  O  O  O  O  O  O
Cobbio	SOCIETÀ CI N Pa	rff(a)     0000     0000     0000     0000     0000     0000	000 POLLATA WA  MAPORTO A DEBISO 000 000 000 000 000 000 000 000	MESE 1 3 4 5 8	SOCIETÀ CA N.Pa L. L. L. L. IMPORTO A SASSIN	000 000 000 000 000 000 000	COX	Credito Credito MESSE 1 2 4 5 6 7	SOCIETÀ CO N. Pai	000 000 000 000 000 000 000	00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00
7 3 4 5 5 5 7 8 9 10	SOCIETÀ CI R Pa	rff(s)	##PORTED A DEBITO  000 000 000 000 000 000 000 000 000		SOCIETÀ CA N.Pa L. L.		COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX   COX	MESSE 1 1 3 5 6 6 7 7 8 B B 1 1 D 1 1 1	SOCIETÀ CO N. Pai		00 CO CO CO CO CO CO CO CO CO CO CO CO CO
2 3 4 5 5 7 8 9 10 11 12	SOCIETÀ CI N Pa	rffix   1	000 000 000 000 000 000 000 000 000 00		SOCIETÀ CO N. Pa	1   1   1   1   1   1   1   1   1   1	OX POLLATA VA  IMPORTO A BESITO OX  OX  OX  OX  OX  OX  OX  OX  OX  O	MESSE 1 1 3 5 6 6 7 7 8 B B 1 1 D 1 1 1	SOCIETÀ CO N. Pai		00 PROLLATA  VA
2 3 4 5 5 6 7 8 9 10 11 12 12 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10	SOCIETÀ CO R Pa	rffix 1   1   1   1   1   1   1   1   1   1	000 000 000 000 000 000 000 000 000 00	MESSE   1   3   4   5   5   6   7   8   11   12   12   12   12   12   12	SOCIETÀ CA N.Pa I I I I IMPORTO A CRESHI	1   1   1   1   1   1   1   1   1   1	OX POLLATA VA  IMPORTO A BESITO OX  OX  OX  OX  OX  OX  OX  OX  OX  O	MESE 1 1 3 3 5 6 6 7 8 9 10 11 12 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2	SOCIETÀ CO N. Pai		00 PROLLATA  VA
2 3 4 5 5 6 7 8 9 10 111 12 101 VKS	SOCIETÀ CI R Pa R Pa RAPORTO A SREDRI Spoedenga spidelpho	rifica   1   1   1   1   1   1   1   1   1	OOO		SOCIETÀ CA N. Pa N. Pa NAPORTO A CRESSI		000 1890 LATA VA 1890 RESIDE 000 000 000 000 000 000 000 000 000 0	##555 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	SOCIETÀ CE N. Pai  N. Pai  NAPORIO A SPERRI  Espedenta di debito		
2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 12 10 10 1 10 1 12 10 10 1 10 1 10 1 12 10 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 1 10 10	SOCIETÀ CI  R Pa  R Pa  RAPPORTO A GREDIA  SAPPORTO A GREGIA  SAPPORTO	#ffa   1   1   1   1   1   1   1   1   1	OOO		SOCIETÀ CA N. Pa N. Pa NAPORTO A SASSE Escossenze, à debito secoss Escossenze à gestito		OX PROLLATA  VA  JAPANTO A RESITO  OX  OX  OX  OX  OX  OX  OX  OX  OX	##555 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	SOCIETÀ CO N. Poi Poi Poi Poi Poi Poi Poi Poi Poi Poi		00
2 3 4 4 5 6 7 7 8 9 10 11 12 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10	SOCIETÀ CI R Pa R Pa RAPPORTO A SPIEDA Spoedenza di debito	######################################	DOCUMENTO A DESIGN		SOCIETÀ CA N. Pa N. Pa NAPORTO A CRESSI	4fia 1	OX POLLATA  YA	##555 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	SOCIETÀ CE N. Pai  N. Pai  NAPORIO A SPERRI  Espedenta di debito		## CELLATA  WA  ## CELLATA  WA  ## CELLATA  WA  ## CELLATA  WA  ## CELLATA  WA  ## CELLATA  WA  ## CELLATA  WA  ## CELLATA  WA  ## CELLATA  WA  ## CELLATA  WA  ## CELLATA  WA  ## CELLATA  WA  ## CELLATA  WA  ## CELLATA  WA  ## CELLATA  WA  ## CELLATA  WA  ## CELLATA  WA  ## CELLATA  WA  ## CELLATA  WA  ## CELLATA  WA  ## CELLATA  WA  ## CELLATA  WA  ## CELLATA  WA  ## CELLATA  WA  ## CELLATA  WA  ## CELLATA  WA  ## CELLATA  WA  ## CELLATA  WA  ## CELLATA  WA  ## CELLATA  WA  ## CELLATA  WA  ## CELLATA  WA  ## CELLATA  WA  ## CELLATA  WA  ## CELLATA  WA  ## CELLATA  WA  ## CELLATA  WA  ## CELLATA  WA  ## CELLATA  WA  ## CELLATA  WA  ## CELLATA  WA  ## CELLATA  WA  ## CELLATA  WA  ## CELLATA  ## CELLATA  WA  ## CELLATA  ## CELLATA  WA  ## CELLATA  ## CEL
2 3 4 4 5 6 7 7 8 9 10 11 12 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10	SOCIETÀ CI N Pa N Pa N Pa N Pa N Pa N Pa N Pa N Pa	######################################	000 000 000 000 000 000 000 000 000 00		SOCIETÀ CA N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N. Pa N	4fia 1	OX POLLATA  VA	##555 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	SOCIETÀ CO N. Poi N. Poi Neporto A crecini Espodența d debite Neporto A debite Neporto d orosisi DE TERMINAZION II RELATIVA ALIA COM		## COLLATA  WA  ## COLLATA  WA  ## COLLATA  WA  ## COLLATA  WA  ## COLLATA  WA  ## COLLATA  WA  ## COLLATA  WA  ## COLLATA  WA  ## COLLATA  WA  ## COLLATA  ## COL

ALVEN MA	SERVATO ALL DEFICIO	
	ESTREMI DI PRGTOGOLLO	
		****
1		
1		

### ISTRUZIONI

### Prospetti riepilogativi (modelli IVA 26PR/99 e IVA 26LP/99)

#### ISTRUZIONI Modelli IVA 26PR/99 e IVA 26LP/99

Analogamente all anno precedente  $\,$  i  $\,$  2 modelli IVA riepilogativi della  $\,$  li quidozione dell IVA di gruppo (articolo 73 del D P R n 633/1972 e D M 13 dicembre 1979) modelli IVA 26PR/99 e IVA 26 LP/99 non devono più essere allegati alla dichiarazione dell'ente o societa control ma devono essere presentati dalla capogruppo al Concessionario della riscossione territorialmente competente sia che contengano o meno una richiesta di rimborso. Inoltre, si precisa che al modello IVA 26 PR/99 devono essere allegate sia le garanzie prestate dalle singole società relativamente alle proprie eccedenze di credito compensate sia le garanzie prestate per l'eccedenza di credito di gruppo compensata

#### 1) MODELLO IVA 26 PR/99 - PROSPETTO RIEPILOGATIVO

Il modello IVA 26 PR/99 e predisposto in tre copie due copie (una per l'Ufficio e una per il Concessionario) vanno presentate al Concessionario della riscossione e una copia deve essere trattenuta dal contribuente

Il modello si compone di sei quadri (VA VX VK VH VL e VR)

#### QUADRO VA - Distinto delle società del gruppo

Nel quadro devono essere elencati tutti i soggetti partecipanti alla com pensazione dell IVA (compresa la controllante) indicando per ciascuno il numero di partita IVA. Se il periodo di controllo ha riguardato l'intero anno deve essere indicato il numero 12 e nel caso in cui il controllo sia cessato nel corso dell'anno deve essere indicato l'ultimo mese di con ollost

Deve essere indicato inaltre per ciascun soggetto l'importo della quata di rimborso ad esso imputabile la causale (indicando il codice desunto dalla sottoindicata tabella 1) e l'eccedenza di credito compensata Per la corretta indicazione della causale si rinvia ai chiarimenti sub pa ragrafo 4 3 2 del fascicolo generale delle istruzioni

#### Tabella n. 1 - Causali di rimborso

- 1 Cessazione dell'attività
- 2 Art 30 c 3 lett a) Aliquota media 3 Art 30 c 3 lett b) Effettuazione operazioni non imponibili 4 - Art 30 c 3 lett c) Beni ammortizzabili nonche studi e ricerche
- 5 An 30 c 3 lett d) Prevalenza di operazioni non soggette all imposta (art 7)
- 6 Art 30 c 3 lett e) Condizione art 17, 2° comma,
- 7 Art 34 comma 9 · Esportazioni e altre operazioni non imponi-Ыlі

Nel rigo VA24, indicare l'importo complessivo chiesto a rimborso per i soggetti in possesso dei requisiti di legge nonché il numero di tali sog-

Nel rigo VA25 deve essere indicato il numero complessivo dei soggetti che hanno partecipato alla liquidazione di gruppo, compresa la controllante

Nel **rigo VA26** indicare il numero dei soggetti del gruppo che hanno fruto di particolari agevolazioni agli effetti dell'IVA a seguito di eventi eccezionali (vedi la *tabella* n. 2 del fascicolo generale delle istruzioni)

Se i soggetti partecipanti alla liquidazione di gruppo superano il numero di 23 occorre presentare altri prospetti (mod. IVA 26 PR/99) compi lando oltre all intestazione, il solo quadro VA. In tal caso i righi VA24 VA25 e VA26 devono essere compilati solo sul primo prospetto

#### QUADRO VX - Distinta dei versamenti

In tale quadro devono essere riportati gli estremi dei versamenti effet tuati dall ente o societa controllante per l'intero gruppo, conseguenti alle liquidazioni periodiche trasferite dall'ente o società controllante e dalle societa controllate, ed annotati nel registro riassuntivo previ sto dall'articolo 4 del D.M. 13 dicembre 1979 tenuto dalla capogruppo

Mentre si rimanda al paragrafo 4 1 2 del fascicolo generale delle istruzioni per le modalità di compilazione del quadro VX per quanto riquarda l'indicazione dell'acconto (codice VX12 acconto) e del saldo (codice VX13 saldo) si precisa che devono essere indicati i dati relativi ai versamenti effettuati a titolo di acconto e di saldo per l'intero gruppo previsto dall'articolo 6 della L. 29 dicembre 1990, n 405 (chi circolare n. 52 del 3 dicembre 1991, par 5, circolare n. 73 del 10 dicembre 1992 e circolare n. 40 dell 11 dicembre 1993)

In particolare in ordine ai criteri per l'imputazione dell'acconto versato dall ente o societa controllante per l'intero gruppo alle liquidazioni men sili e trimestrali cui la stessa potrebbe essere tenuta ed alle conseguenti annotazioni nel registro delle risultanze periodiche di gruppo si fa rinvio a quanto precisato nel paragrafo 4 1 2 delle istruzioni generali relativamente all'acconto versato dai soggetti con contabilità separata in quanto in entrambi i casi deve procedersi ad un unico versamento dopo aver compensato tutti i debiti con i crediti

Per quanto riguarda inoltre la particolare ipotesi di doppie liquidazioni d'imposta derivanti dalla partecipazione al gruppo di societa tenute all effettuazione di liquidazioni mensili e di altre tenute alle liquidazioni trimestrali si richiama quanto disposto dal D.M. 21 ottobre 1988 che ha modificato l'articolo 4 del D.M. 13 dicembre 1979

- rigo VX15, importo da versare. Nel rigo deve essere indicato l'am montare complessivo dell'importo da versare per il gruppo in sede di di chiarazione annuale, ricavato dalla somma algebrica dei righi (VL20+ VL22 VL19 VL21),
- rigo VX16. Nel rigo devono essere indicati l'importo versato e gli estremi del relativo versamento
- ngo VX17, IVA a credito da ripartire tra i successivi righi VX18 e VX19 Il relativo importo e ricavabile dalla somma dei righi VL19 e VL21 diminuita dei righi VL20 e VL22

Nel caso in cui la societa controllante per il gruppo, intenda riportare integralmente in detrazione per l'anno successivo il credito d'imposta deve indicare al rigo VX18 il medesimo importo del rigo VX17. Nel caso in cui invece, intenda richiedere il rimborso totale della differenza a credito sussistendone le condizioni, deve indicare al rigo VX19 il medesimo importo del rigo VX17

Nel caso infine in cui intenda richiedere il rimborso parziale deve compilare entrambi i righi VX18 e VX19, con l'avvertenza che la somma degli importi indicati ai righi stessi deve essere pari all importo indicato nel rigo VX17

#### QUADRO VK - Eccedenza di credito di gruppo compensata

Si pone in evidenza che nel rigo VK30 devono essere indicate le eccedenze di credito residue delle societo del gruppo che, non avendo tro-voto compensazione nell'anno precedente (1997) e non essendo state quindi garantite sono state computate in detrazione nell'anno 1998 dalla controllante ed hanno trovato compensazione con corrispondenti eccedenze di debito di altre societa del gruppo nel corso dello stesso anno (1998). Si fa presente come precisato con risoluzione ministeriale n 626305 del 20 dicembre 1989, che per esigenze di chiarezza contabile tali eccedenze di credito di gruppo si presumano compensate con precedenza rispetto agli altri crediti trasferiti dalle societa nel corso del 1998

Per l'ammontare indicato al rigo VK30 la controllante è tenuta a prestare le garanzie previste dall'articolo 6 del D.M. 13 dicembre 1979 in sede di presentazione del prospetto riepilogativo del gruppo Ovviamente, tali garanzie devono essere prestate distintamente dalle garanzie che la medesima controllante deve produrre per la eventuale eccedenza di credito compensata, risultante al rigo VK5 della propria dichiarazione relativa allo stesso anno d'imposta

#### QUADRO VH - Liquidazioni periodiche

In tale quadro devono essere riportati i dati contabili riferiti alle liquidazioni periodiche effettuate dall'ente o societa controllante per l'intero gruppo, conseguenti alle liquidazioni periodiche trasferite dall'ente o societa controllante e dalle societa controllante, ed annotati nel registro riassuntivo previsto dall'articolo 4 del D.M. 13 dicembre 1979 tenuto dalla capogruppo

Mentre si rimanda al paragrafo 4 2 7 del fascicolo generale delle istru zioni per le modalità di compilazione del quadro VH, si precisa che nel rigo VH13 deve essere indicato I acconto dovuto anche se diverso da quello versato

### QUADRO VL - Liquidazione dell'imposta annuale

Il Quadro VI costituisce il riepilogo degli importi ai fini della liquidazione annuale del debito o credito di imposta del gruppo

# Sezione 1 – Calcolo dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta

Nei righi da **VL1** a **VL3** deve essere riportata la somma degli importi risultanti ai corrispondenti righi della dichiarazione della controllante e delle societa controllate, limitatamente al periodo di controllo

- nel  ${f rigo}$  VL4 va ripartito il totale dell IVA a debito determinato dalla somma degli importi risultanti ai righi VL1 VL2, VL3,
- ner nghi VL5, VL6 e VL7 deve essere indicata la somma degli importi risultanti ai corrispondenti righi delle dichiarazioni di tutti i soggetti del gruppo
- nel **rigo VL8** va indicata l IVA detraibile data dalla somma dei righi VL5 VL6 e VL7
- nel **rigo VL9** va riportata l'imposta dovuta, da indicare nella colonna l'ovvero l'imposta a credito da indicare nella colonna 2

Nel rigo risultera per il periodo d'imposta un IVA dovuta, determinata dalla differenza tra il rigo VL4 e VL8 qualora l'importo di rigo VL4 risulti superiore a quello di rigo VL8 ovvero un IVA a credito, data dalla differenza tra il rigo VL8 e il rigo VL4

#### Sezione 2 - Calcolo dell'IVA a debito o a credito

Nel **rigo VL10** va indicato l'ammontare dei rimborsi infrannuali richiesti dalla controllante per l'intero gruppo. Detto ammontare va aumentato dell'eventuale importo dei rimborsi infrannuali desunto dal rigo VL10 dei moduli relativi alle società incorporate nel corso del 1998 da parte di societa aderente alla liquidazione di gruppo.

In merito ai requisiti necessari per potersi avvalere della procedura dei rimborsi infrannuali si ricorda, come precisato con la citata risoluzione ministeriale n. 626305 del 20 dicembre 1989, che essi debbono sussistere nei confronti delle societa che hanno trasferito il credito oggetto della richiesta di rimborso.

#### Al riguardo si sottolinea che l'importo dei rimborsi infrannuali deve essere indicato ancorché essi, regolarmente richiesti dalla controllante, non siano stati ancora eseguiti.

Inoltre nello stesso rigo VL10 deve essere compreso anche la quota dell importo dell'acconto eventualmente versato dalla controllante per le societa controllate uscite dal gruppo dopo il 27 dicembre (termine finale per il versamento dell'acconto). Per tale particolare ipotesi si fa rinvio ai chiarimenti contenuti nel paragrafo 4 2 7 - Acconto - e nel paragrafo 3 4 1 delle istruzioni generali,

- nel **rigo VL12**, deve essere indicata la somma degli interessi a debito trasferiti dalle societa controllate relativi alle liquidazioni periodiche tri mestrali (vedasi la *circolare ministeriale n 37 del 30 aprile 1993*), in tole rigo devono essere indicati anche gli interessi versati a seguito di rovvedimento ai sensi dell'art 13 del decreto legislativo n 472 del 1997, sia dalle singole societa che dal gruppo,
- nel rigo VL13, deve essere indicato l'ammontare del credito dell anno precedente non richiesto a rimborso, risultante al rigo VL26 del Modello 26PR riepilogativo relativo all anno 1997, presentato dalla controllante per l'intero gruppo, aumentato degli eventuali importi indicati nel rigo VL13 delle singole dichiarazioni delle societa partecipanti alla liquidazione di gruppo,
- nel rigo VL14 deve essere indicato l'eventuale credito di gruppo chiesto a rimborso in anni precedenti nell'ipotesi in cui l'Ufficio IVA o l'Ufficio delle Entrate abbia formalmente negato il diritto al rimborso ed abbia autorizzato il contribuente ad utilizzare il credito stesso per l'anno 1998 in sede di liquidazione periodica o di dichiarazione annuale

Nello stesso rigo devono essere compresi anche i crediti di quelle societa del gruppo che abbiano compilato il rigo VL14 delle proprie di chiarazioni annuali

- nel **rigo VL15** va indicato il particolare credito d'imposta utilizzato dalle singole societa per le liquidazioni periodiche o per l'acconto
- Si fa rinvio per tale rigo riepilogativo al paragrafo 4 2 8 delle Istruzioni generali
- nel rigo VL16 va indicato il totale dei versamenti periodici compresi l'acconto e gli interessi trimestrali relativi all'anno 1998 eseguiti per il gruppo al Concessionario della riscossione o mediante delega ad Istituti o Aziende di credito o Uffici postali
- nel rigo VL17, va indicata la somma dei righi VL17 delle dichiarazioni delle controllate riguardante l'eccedenza dell'imposta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini non recuperata nel 1997 dagli agricoltori in regime normale.
- nel rigo VL18 va riportato il totale dei versamenti relativi al periodo di imposta 1998 effettuati dalle società del gruppo (con esclusione delle somme pagate per sanzioni) relativi ad operazioni gia annotate nel registro riassuntivo. Si ricorda che in tale rigo non devono essere riportati i versamenti integrativi di imposta effettuati nell'anno 1998, ma relativi a anni precedenti. In tale rigo deve essere compresa anche la somma degli importi del rigo VL18 delle dichiarazioni di tutte le società aderenti al la liquidazione di gruppo,
- nel **rigo VL19**, va riportato il totale dell IVA o credito da indicare nel caso in cui la somma degli importi della colonna 2 dei crediti (da VL9 a VL18) risulti superiore alla somma degli importi della colonna 1 dei debiti (da VL9 a VL12). Il relativo dato si ricava per differenza dei predetti importi
- nel rigo VL20 va indicato l'importo risultante dalla seguente formula
- [ (VL9 colonna 1 + VL10 + VL12) (VL9 colonna 2 + VL12 + VL13 + VL14 + VL15 + VL16 + VL17 + VL18) ]
- nel rigo VL21, va indicato il totale dei crediti d'imposta utilizzati dalle società aderenti al gruppo in sede di dichiarazione annuale (vedi com mento all'inizio delle presenti istruzioni sul quadro VL e il paragrafo 4 2 8 del fascicolo generale delle istruzioni),
- nel **rigo VL22**, va indicato il totale degli interessi trasferiti, dalle societa con liquidazioni trimestrali aderenti al gruppo, in sede di dichiarazione annuale

#### **ALLEGATI AL PROSPETTO**

Si precisa che la controllante deve allegare al prospetto IVA 26 PR/99 sia le **garanzie** prestate dalle singole società partecipanti alla liaurdazione di gruppo (per i rispettivi crediti compensati) sia la garanzia prestata per l'eventuale eccedenza di credito di gruppo compensata

Nell'apposita  ${\it casella}$  occorre indicare il numero di garanzie allegate al prospetto

#### QUADRO VR - RIMBORSI

Tale quadro deve essere compilato solo in caso di richiesta di rimborso della minore eccedenza detroibile dell'ultimo triennio prevista dall'articolo 30 comma 4, che può essere effettuata solo dalla società controllante nel caso in cui abbia riportato, nei due anni immediatamente precedenti (1996 e 1997), una eccedenza di credito di gruppo (rilevabile dal codice L26 e dal rigo VL26 dei prospetti riepilogativi degli anni precedenti) computandola in detrazione nell'anno successivo, ed abbia rilevato, anche per l'anno d'imposta 1998, una ecced enza di credito di gruppo (al rigo VX17 del presente prospetto riepilogativo) In presenza delle suddette condizioni, il rimborso puo essere inchiesto dalla controllante per il minore degli importi relativi alle predette eccedenze detroibili, da indicare nei righi VR6 e VR7 (al riguardo si consultino le istruzioni generali, al paragrafo 4 3)

# 2) MODELLO IVA 26 LP/99 - PROSPETTO DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE

Il modello IVA 26 LP/99 e predisposto in due copie una riservata al contribuente (da utilizzare come minuta). I altra destinata all Ufficio. La

copia destinata all Ufficio deve essere firmata dal rappresentante dell'ente o società controllante

Nel prospetto deve essere indicato, nel primo riquadro, il riepilogo delle liquidazioni periodiche dell'ente o societa controllante e, negli altri, il riepilogo di quelle di ciascuna societa controllata partecipante alla compensazione dell IVA nell'anno di imposta

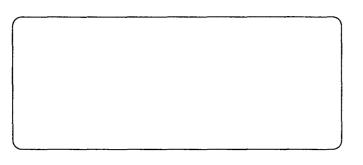
In corrispondenza del rigo 'Conguaglio annuale" deve essere indicato, rispettivamente, il credito o il debito trasferito in sede di dichiarazione annuale, risultanti dal relativo rigo della dichiarazione annuale di ciascuna società (Rigo VX17 ovvero rigo VX15)

Devono essere indicate, inoltre, in corrispondenza dei righi VK3 e VK4, rispettivamente, l'eccedenza di debito o l'eccedenza di credito trasferita riportate dai righi VK3 e VK4 della dichiarazione annuale di ogni singola società

Nel quadro "**Determinazione dell'acconto**", deve essere indicato, per ciascuna società, l'ammontare del debito o del credito d'imposta trasferito al gruppo per la determinazione dell'acconto da versare (Cfr. la cir colare ministeriale n. 52 del 3 dicembre 1991)

Nel caso in cui le societa controllate siano in numero superiore a 11, si utilizzeranno altri prospetti, nei quali dovra essere tralasciata la compilazione del primo riquadro riservato alla societa controllante LA DICHIARAZIONE VA INTRODOTTA NELLA BUSTA SENZA ESSERE PIEGATA ED IN MODO CHE IL TRUMGOLO POSTO IN ALTO A SINISTRA DEL MODELLO CORPIGE DEL CONTRIBUENTE. IL NOME, IL COGNOME O LA DENOMINAZIONE, EL CODICE FISCALE DEL CONTRIBUENTE. IL NOME, IL COGNOME O LA DENOMINAZIONE EL LA COMPIGA DEL CARRIAGOLO POSTO IN ALTO A SINISTRA DEL MODELLO CONTRIBUENTE. IL NOME, IL COGNOME O LA DICHIARAZIONE. IL NOME, IL COGNOME O LA DICHIARAZIONE.

ATTENZIONE: VERIFICARE CHE GU ATTI DA INTRODURRE NELLA PRESENTE BUSTA SIANO PRIN DI FERMAGU, SPILU O PUNTI METALLICI IN GENERE.





# MINISTERO DELLE FINANZE

AVVERTENZE: QUESTA BUSTA DEVE ESSERE UTILIZZATA PER LA PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE TRAMITE LE BANCHE E GLI UFFICI POSTALI.

VERIFICARE CHE GLI ATTI DA INTRODURRE NELLA PRESENTE BUSTA SIANO PRIVI DI FERMAGLI, SPILLI O PUNTI METALLICI IN GENERE.

LA DICHIARAZIONE VA INTRODOTTA NELLA BUSTA SENZA ESSERE PIEGATA ED IN MODO CHE IL TRIANGOLO POSTO IN ALTO A SINISTRA DEL MODELLO CORRISPONDA AL TRIANGOLO POSTO IN ALTO A SINISTRA DEL MODELLO CORRISPONDA AL TRIANGOLO RIPORTATO SUL FRONTE DELLA BUSTA E CHE SIANO VISIBILI IL TIPO DI MODELLO, L'ANNO DI PRESENTAZIONE, IL NOME, IL COGNOME O LA DENOMINAZIONE E IL CODICE FISCALE DEL CONTRIBUENTE.

IN CASO CONTRARIO LE BANCHE E GLI UFFICI POSTALI NON ACCETTANO LA DICHIARAZIONE.

copia per il contribuente

Mod. IVA 74 bis

MINISTERO DELLE FINANZE
DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE
DICHIARAZIONE Art. 74 Bis D.P.R. 633/72
[operazioni effettuate nella frazione d'anno antecedente
to dichiarazione di fallimento o di fiquidazione coatta amministrativa)

ce site	HYA		Codice Facole		
Сухан	ore Fullimentore o Convaluação liquido	kere		dista di namina	
*****	H-1-, 1-, 111111 1- 1-, 111111111111	1111111 T		, <b>₩</b>	
Codic	e Riccotle:			N fox	
Domic	Não Fiscola				
\$erver	उदयः और Fallimento a की रेन्युश विद्यादिक दक्त	Htt-omministroffive			
iribun	ale-di				kote
i šiicė	essivi importi spoo espressi	रंत महिस्मित की रिल	6 B.R.O	33886 <b>/O</b> 4646	166805564
AI	Rimonenza finoli el 31 dicembre del		Halliffich Herberg history		<del></del>
À2	Rimonenze alla data del tallimenta		······································		-
43	Anmontare della aperazioni non im	acogrik	······································		
~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~	Anmonare delle aperazioni esenti	C	······································		
45 A5	Anteroniure delle operazioni impani	hille is reference amangeda	***************************************		
 46	Amadata steples steples are and a	~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~			
47	Antenoniure degli plui acquisti			······································	
A8	IVA onmessa in detrazione	***************************************	***************************************	.,	
49	Credito anna precedente non richies	Ια ο εξενβον το	······	***************************************	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
410	Versomené periodici dovuk	<del></del>	**************************************	······································	H
AII	Yersomené periodici effettuati	***************************************	······································	······································	AWY
A12	Ammantare dell'IVA sugli acquist d	beni e servizi eš cui oli art. 17,	i indispresso eleb e C samos	cui ull'art. 74, comma i lett. e):	<del>~~~~</del>
A13	Ammantare dell'IVA segli secquisti in 4 bis, 5, à e 8 del D.L. 331/93 serv		······································	~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~	
A14	Ammantare dell'IVA detraibile per le 1 × comma ellettrate si sensi degli si	camioni, andre intracomentario ricali B, 1º commo, 28 quotes e	e, dei produti agricol di cui al 72 manché dei produsi soggett	fort. 34 fort section	
A15	PA # crodio ((AB+A9+A1T+A1A) - Cavero	—iasaataatai)			
416	180 is debite \$105+0.12+0.13} 10	8+A9+&{}+&1#1			
177	Ammontare dello cessioni întrocomu	*****************			~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~
VIB	Annontare delle cessioni alla Repub	~~~~~			_
A19	Ammontare depth accounts intracomus	************	······································	***************************************	_
A20	Anmoniare degli acquish dalla Kepa		**************************************		

copia per l'ufficio

Mod. iVA 74 bis

## MINISTERO DELLE FINANZE

DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE
DICHIARAZIONE Art. 74 Bis D.P.R. 633/72
[operazioni effettuate nella frazione d'anno antecedente la dichiarazione di fallimento a di liquidazione coatta amministrativa)

Codice Florable  Codice Florable  Codice Florable  Codice Florable  Codice Florable  Codice Florable  Codice Florable  Codice Florable  Codice Florable  R. Sign  R. Sign  R. Sig	Società/Di8a			******		*** * * * * * * * * * * * * * * * * * *	w· :.		>>	•
Coding Fixedia  Coding Fixedia  Sentence of Figlineans on of Equidactions operations of the Profit  Enhanced of Figlineans on of Equidactions operations of the Profit  Enhanced of Figlineans on of Equidactions operations of the International Coding Fixedia  Enhanced of Figlineans on of Et discussions deliverable of the International Coding Fixedia  All Remonstrate deals operations and impossibility and Americans deliverable operations are impossibility and Americans deliverable operations are impossibility and Americans deliverable operations are impossibility and Americans deliverable operations are impossibility and Americans deliverable operations are impossibility and Americans deliverable operations are impossibility and Americans deliverable operations are impossibility and Americans deliverable operations are impossibility and Americans deliverable operations are impossibility and Americans deliverable operations are impossible operations and impossibility and americans deliverable operations are impossible operations and impossibility and impossibili	<u> </u>	····						······································	v w.	<del>?????</del> ::
Codice Fiscale  Demicific Fiscale  Senserum of Politiments of Repudencings cognitive approhistrations  In mightine of the land	Partita I V.A.		<u> </u>	· Cudice Fiecule						
Codine Fiscole  Demicalia Fieldinguna a di liquideritaria constitutariali di  processivi inspersi sono esparessi  in miglioria di fine  Nonconsus final di 31 chembra dell'amma precedente  A1 Rinconsus final di 31 chembra dell'amma precedente  A2 Rinconsus delle aperazioni suna imposibili  A4 Annonciusa delle aperazioni sunal imposibili  A5 Annonciusa delle aperazioni sunal imposibili  A6 Annonciusa delle aperazioni sunal imposibili  A7 Annonciusa delle aperazioni sunal imposibili  A8 Annonciusa delle aperazioni sunal imposibili  A9 Annonciusa delle aperazioni sunal  A1 Annonciusa delle aperazioni sunal  A1 Annonciusa delle aperazioni sunal  A2 Annonciusa delle aperazioni sunal  A3 Annonciusa delle aperazioni sunal  A4 Annonciusa delle aperazioni sunal  A5 Annonciusa delle aperazioni sunal  A6 Annonciusa delle aperazioni sunal  A7 Annonciusa delle aperazioni sunal  A7 Annonciusa delle aperazioni sunal  A1 Uniconnesi procedente sono chimano  A1 Uniconnesi procedente sono chimano  A1 Uniconnesi procedente sono chimano  A1 Annonciusa dell'Annonciusa delle aperazioni di beni si servizi di cui dillata (17, comma 3 e delle aperazioni di cui dillata (27 comma )  A1 Annonciusa dell'Annonciusa delle aperazioni di beni di delle grandazioni di suni di cui dillata (27 comma )  A1 Annonciusa dell'Annonciusa delle sono di consisti delle sono di cui dillata (20 comma )  A1 Annonciusa dell'Annonciusa delle accioni di servizioni cui dell'annonciusa delle accioni di cui dillata (20 comma )  A1 Annonciusa delle (185-A12-A13-A13)  A14 Annonciusa delle accioni introconciusationi di servizioni cui dillata (20 comma )  A15 Annonciusa delle accioni introconciusationi di servizioni conciusationi di servizioni delle accioni introconciusationi di servizioni delle accioni introconciusationi di servizioni delle accioni introconciusationi di servizioni conciusationi di servizioni delle accioni introconciusationi di servizioni conciusationi di servizioni delle accioni introconciusationi di servizioni delle accioni introconciusationi di serviz	Corquere Fulli	мениоте о Срминаријо Баридијана	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	·		dotudi	4444444444 <del>444</del>	<u>.</u>	اــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	
Domicilia Frieda  Springera di Fellingera a di liquidazione controlographica  Pobarcolo di  Incurrenti in importi sono espressi  In migliora di fine  In CARD  INSCORDA  All Rimonemus fondi di 21 dicembra dell'onne procedente  All Rimonemus della dicer del fellinente  All Annoninas della operazioni sono importibili  All Annoninas della operazioni sono importibili  All Annoninas della operazioni sono importibili  All Annoninas della operazioni sono importibili  All Annoninas della operazioni sono importibili  All Annoninas della operazioni sono importibili  All Annoninas della coperazioni sono importibili melatino importa  All Annoninas della coperazioni sono importibili melatino importa  All Annoninas della coperazioni sono importibili melatino importa  All Varionnesso in della consoni di consoni in minima di consoni in minima della productione  All Varionnesso procederi della consoni d		, , ,	•	٠,	• • • • • • • • • • • • • • • • • • • •	4 14				·
Species part of Englineans of all injuried property country control productions of the State of State	Códico Fiscale	*			······································	<del>,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,</del>	P. Fox			······································
In the content of the	Domicilia Fisc	प्रांद		_						
i successivi imparti sono esporessi:  Al Rinconnus finol di 31 dicembra dell'orana prandente  Al Rinconnus finol di 31 dicembra dell'orana prandente  Al Annontica della operazioni posi imposibili  Al Annontica della operazioni posi imposibili il relativo imposibili  Al Annontica della operazioni posi imposibili il relativo imposibili andono imposibili della operazioni posi imposibili il relativo il relativo il	Şemenan di Fi	aggivene a de gián apageire compa	spasatypothyp		:,	· ; ·				,
All Rimonomus cho det of detected and information and impossibility of the control of the contro	Trabumolie di	······································	······	ን.				dota		
All Rimonomus cho det of detected and information and impossibility of the control of the contro					• • •	:				•
All Announture delle operazioni non imperibili  All Announture delle operazioni non imperibili  All Announture delle operazioni imperibili e relativo imperibili  All Announture delle operazioni imperibili e relativo impe				5 8 <b>8</b> 8€		 <del> </del>	33(88/42)(5)	<del></del>	18039Ni ++++++++++++++++++++++++++++++++++++	失 <del> </del>
A3 Annonities delle apercation intervitation imposition  A4 Annonities delle apercation impositifi is relative impositi  A5 Annonities delle apercation impositifi is relative impositi  A6 Annonities delle apercation impositifi is relative impositi  A7 Annonities delle apercation impositifi is relative impositif  A8 IVA connection delle intervitation impositifi is relative intervitation.  A9 Credite deric procedure intervitation or impositifi  A11 Variannessi periodici devid  A11 Variannessi periodici devid  A12 Annonities dell'iVA sigli compissi di besi is servizi di cui attant. 17, comma 3 e delle operazioni di cui attant. 47 comma 1 e delle operazioni di cui attant. 47 comma 1 e delle operazioni di cui attant. 48 commi  A13 Annonities dell'iVA sigli compissi diriancommitteri di besi a delle prestazioni di servizi di cui attant. 48 commi  A14 Annonities dell'iVA delicabilie per le ressioni, archie introcommitteria, dei produtti eggicali di cui attant. 34 11 comma dell'iVA delicabilie per le ressioni, archie introcommitteria, dei produtti eggicali di cui attant. 34 11 comma delle illivia delicabili della committe delle accioni di cui cui illiant. 34 11 comma delle illiance di sensi degli circusi B, 11 comma 32 quotos x 72 nonchi dei produtti eggicali di cui attant. 34 11 comma delle accioni introcommittaria.  A14 Annonitara delle accioni introcommittaria.  A15 Annonitara delle accioni introcommittaria.  A16 Annonitara delle accioni introcommittaria.  A17 Annonitara delle accioni introcommittaria.  A18 Annonitara delle accioni introcommittaria di besi  A20 Annonitara delle accioni introcommittaria di besi	***************************************	~~~ <del>~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~</del>	ina psecedentė	<del>.,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,</del>	<del></del>	·····················				
As Annunture delle operazioni impositifi stretarine imposite  As Annunture degli operazioni impositifi stretarine imposite  Ar Annunture degli piri acceptati  AB MA connectore dell'informatione  AII Varianneni periodici obrati  AII Varianneni periodici obrati  AII Varianneni periodici obrati  AII Varianneni periodici obrati  AII Varianneni periodici obrati  AII Annunture dell'info sugli occupiti di beni si servizi di cui all'art. 17, conno 3 e delle operazioni di cui all'art. 40 conneci  AII Annunture dell'info sugli occupiti ritirannonitari di beni a delle prestazioni di servizi di cui all'art. 40 conneci  AII Annunture dell'info deletabili per la cessioni, arche infoscontaritaria, dei produti agricult di cui all'art. 40 conneci  AII Franco dell'info deletabili per la cessioni, arche infoscontaritaria, dei produti agricult di cui all'art. 40 conneci  AII Periodice dell'info deletabili per la cessioni, arche infoscontaritaria, dei produti agricult di cui all'art. 40 conneci  AII Annunture dell'info deletabili per la cessioni arche infoscontaritaria, dei peroduti agricult di cui all'art. 40 conneci  AII Annunture dell'info deletabili per la cessioni arche elegitaria della cessioni inforecensorilaria di arche infoscontaria della cessioni inforecensorilaria di annunture della cessioni inforecensorilaria di annunture degli arche della cessioni inforecensorilaria di annunture degli arche della cessioni inforecensorilaria di annunture degli arche della cessioni inforecensorilaria di annunture della cessioni inforecensorilaria di annunture degli arche della cessioni inforecensorilaria di annunture degli arche della cessioni inforecensorilaria di annunture della cessioni inforecensorilaria di annunture della cessioni inforecensorilaria di annunture della cessioni inforecensorilaria di annunture della cessioni annunture della cessioni annunture della cessioni annunture della cessioni annunture della cessi		·····		······	<del></del>	···············				
AS According to delify operational impossibilities relative impossible  AS According of delify occupies to be part destruction of all productions  AT According of the according to the statistics  AP Credition of the proceeding the statistics of t	<del>~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~</del>	······	igne.	······						
Ad Annochuse degli progulat di best despreti olio ritendità o alla produziona  AZ Annochuse degli piri acquisti  AB NA comessure degli piri acquisti  AP Credito china praesderre inot richiesto o finitario  AII Versoneni periodici donte  AII Versoneni periodici donte  AII Versoneni periodici districi  AII Versoneni periodici districi  AII Versoneni periodici districi  AII Annochuse dell'iMA segli occupisti di beni e servizi di cui all'art. 17, conno 3 e della operazioni di servizi di cui all'art. 40 conno 1 lott. e)  Annochuse dell'iMA segli occupisti districanoministi di beni a delle preduzioni di servizi di cui all'art. 40 conno 1 lott. e)  ANNOCHUS DELL'IMA deltrabibile per le cessioni, anche introcurrunitaria, dei produti aggi critici 32 a 24  Annochuse dell'iMA deltrabibile per le cessioni, anche introcurrunitaria, dei produti aggi critici 33 a 24  ANNOCHUS DELL'IMA deltrabibile per le cessioni, anche introcurrunitaria, dei produti acquisti di cui all'art. 40 connoc.  AII Annochuse dell'iMA deltrabibile per le cessioni degli oriculi 8, 1° connoc. 38 quotes a 72 norochi dell' produti soggetti ad accisa  AII Annochuse delle cessioni introcurrunitaria	·····	~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~							••••••	
A7 Anneating degli alri acquisit  A8 NA comessa in detiratione  A9 Credits district control and the test of district of influence  A10 Varianment periodici desnati  A11 Varianment periodici desnati  A12 Anneatine dell's A segli acquisit del seni et servizi di cui all'art. 17, commo 3 e della operazioni di cui all'art. 40 commo  A12 Anneatine dell's A segli acquisit introcomunitari di beni et servizi di cui all'art. 40 commo  A13 Anneatine dell's A segli acquisit introcomunitari di beni et all'alle predictioni di servizi di cui all'art. 40 commo  A14 Anneatine dell's A delrabile per le cessioni, anche introcomunitaria, dei produti agricult di cui all'art. 34  1 "commo ellettude di sensi degli articali R, 1" commo, 38 quoter a 72 norchi dei produti seggetti ad acciss  A15 NA is andite ((AA)-AA) ((AA)-A) ((AA)-A) ((AA)-A) ((AA)-A)  A16 Anneatine delle accisioni introcomunitaria  A17 Anneatine delle accisioni introcomunitaria  A18 Anneatine delle accisioni introcomunitaria  A19 Anneatine delle accisioni introcomunitaria il lesti  A20 Anneatine degli acquisi intici Repubblica di Son Marian		····	····	······				<del></del>		
All NA compass in destrictions  All Variances periodici dissust  All Variances periodici dissust  All Variances periodici effections  All Variances dell'All sight compilet di best et servizi di cui ell'act. 17, commo 3 e delle operazioni di cui ell'act. 24, commo 1 fest, el  All Ammantare dell'All sight compilet intracomunitari di best e delle predazioni di servizi di cui all'act. 47 commo 1 fest, el  All Ammantare dell'All sight compilet intracomunitari di best e delle predazioni di servizi di cui all'act. 47 commo 1 fest, el  All Ammantare dell'All della il 2017/3 sonorati nei registri di tri agli articoli 23 e 24  All Ammantare dell'All della il 2017/3 sonorati nei registri di tri agli articoli agricoli di cui all'act. 47 commo 1  All Ammantare dell'All della cassioni degli criticoli il, 1° commo, 38 quotes e 72 norachi dei prodatti soggetti ad acciss  All Bla a della (IAS-AIZ-AIZ-AIZ-AIZI-AIXI)  All Ammantare della cassioni intracomunitaria  All Ammantare della cassioni intracomunitaria  All Ammantare della cassioni intracomunitaria  All Ammantare della cassioni intracomunitaria  All Ammantare della cassioni intracomunitaria  All Ammantare della cassioni della epitalitica di Son Marina			elt elle tissevegia e alla ecapin	Zidhi¢.		<u>i</u>			<del></del>	
AP Credite ceins presedente not inchests o sinfecto  AII Versonent periodici donal  AII Versonent periodici diviticit  AII Ammontore dell'IVA segli acquisi di benì si servizi di cui all'art. IV, comma 3 e delle aperusioni di cui all'art. 40 comma 1 tett. et  AII Ammontore dell'IVA segli acquisi intracamunitari di benì e delle prestazioni di servizi di cui all'art. 40 commi  A bis. 5, 2 e 8 del BI: 331/73 sonoesti nei registri di siù agli prestazioni di servizi di cui all'art. 40 commi  AVII Ammontore dell'IVA deroibile per le sessioni, anche intracomunitaria, dei presdati agricoli di cui all'art. 34  I" comma ellettrate si sensi degli coricoli B. 1" commo, 38 quotes a 72 nonchi dei prodotti aggiotti ad socias  AII BIA si endite (IAS-AII-AII) — IAS-AII-AIII)  AVIERO.  AIA Ammontore delle accisioni intracomunitaria  AIA Ammontore delle accisioni intracomunitaria  AIA Ammontore delle accisioni intracomunitaria  AIA Ammontore delle accisioni intracomunitaria  AIA Ammontore delle progulati delle Repubblica di San Marina				<del>,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,</del>			****	<u></u>		
A10 Varionens periodici offethali  A12 Annothere dell'SA sigli acquisti di beni si servizi di cui offant. 17, comma 3 e delle operazioni di cui offant. 24 comma 1 leit. s)  A13 Annothere dell'SA sigli acquisti di beni si servizi di cui offant. 17, comma 3 e delle operazioni di cui offant. 40 commi  A13 Annothere dell'SA strabbile per le cessioni, anche introcomunitarie, dei produtti agriculi di cui offant. 34  1* comma effethate di SAS strabbile per le cessioni, anche introcomunitarie, dei produtti agriculi di cui offant. 34  1* comma effethate di sensi degli cricoli B. 1* commo, 38 quotes a 72 nonchi dei produtti soggetti ad accisas  A15 BA a credite [IAS+A7+A11+A5A13+A]3[]  CAVERO  A16 BA a debita [IAS+A72+A13]—IAS+A73-A]3[]  A17 Annothere delle cessioni introcomunitarie:  A18 Annothere delle cessioni introcomunitarie:  A19 Annothere delle cessioni sito Repubblica di Son Martina  A19 Annothere delle progulati delle Repubblica di Son Martina				<del></del>	<del> </del>	·	<del>, , , , , , , , , , , , , , , , , , , </del>			
A11 Varionens periodici effethati A12 Annochore dell'9/A segli occurist di beni ei servizi di cui offant. 17, comma 3 e delle operazioni di cui offant. 40 commi 1 leit. e)  A13 Annochore dell'9/A segli occurist indicatomoritari di beni ei delle prestazioni di servizi di cui offant. 40 commi  A15, 5, 5 e 8 del D1, 331/73 tomoriti nel regiori di cui ogli prestazioni di servizi di cui offant. 34  1° comma effethate di S4A derobile per le cessioni, anche intercomoritaria, dei prodotti agriculi di cui offant. 34  1° comma effethate di sensi degli coricoli B, 1° commo, 38 quotes ei 72 nonchi dei prodotti seggetti ad socias  A15 BA il credite [IAS+A7+A11+A14] — IAS+A13+A14]!  QVERQ  A16 B/A il debita [IAS+A12+A13] — IAS+A9+A11+A14]  A17 Annochore delle cessioni infraccomoritaria:  A18 Annochore delle cessioni infraccomoritaria:  A19 Annochore delle cessioni infraccomoritaria di sessi  A20 Annochore degli progulsi delle Repubblica di Son Marina	<del> </del>	<del>                                      </del>	o santabrac	·		<del></del>	i			
A12 Ammontore delitifix sight occurred to bent a service of cut official. 17, commo 3 e della operationi di cut official 74, commo 1 lett at  Antonomore delitifix sight occurred to interpretationi di servici di cut official. 40 commi  A13, 5, 5 e 9 del Dil. 331/73 comonti nei regioni di cut aggi curiculi 23 o 24  A14 Ammontore delitifix delicabile per la cessioni, anche intercomontoria, dei produtti agricoli di cut official. 34  1° commo ellettuate si sensi degli curicoli B. 1° commo, 36 quotte a 72 nonchi dei produtti aggisti ad socias  A15 BA il credite [[A2+A7+A1] e A14] — [A3+A1] A[4]]  QVERO.  A16 BA il debita [[A3+A12+A13] — [A8+A9+A1] + A14]]  A17 Ammontore delle cessioni infraccomontoria:  A18 Ammontore delle cessioni infraccomontoria:  A19 Ammontore delle cessioni infraccomontoria di sessi  A20 Ammontore degli progulgi delle Repubblica di Son Marina	***************************************	<del>~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~</del>		······································		<del></del>	<del>;</del>			
Annountere dell'IVA segli ocquisi intracamentisti di beni a delle prestazioni di servizi di cui all'art. 40 coneni  A bis. 5, 3 + 8 del DE. 2017/3 concenti nei regiori di cui agli prestazioni di servizi di cui all'art. 40 coneni  Alla Annountere dell'IVA detrabble per le cessioni, arche intracamentistic, dei produti segrical di cui all'art. 34  1º commo ellettuate di sensi degli cricati 8, 1º commo, 36 quates a 72 conché deli produti seggetti ad acciss  Al 5 Bis article [IAD+A9+A11+A14] — IAS+A12+A13H]  QUERO.  Al 6 Bis a debim [IAD+A9+A12+A12]— IAB+A9+A11+A14H]  Al 7 Annountere delle cessioni sito Repubblica di Son Marina  Al 8 Annountere delle cessioni sito Repubblica di Son Marina  Al 9 Annountere degli progulgi delle Repubblica di Son Marina	<del>,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,</del>	·····	<del></del>	***************************************						
Annuariore dell'IVA detaible per le cessioni, anche interconsumitate, dei produit agricul-ti cui all'art. 34  1º commo effettuate di sensi degli pricali 8, 1º commo, 38 quotes a 72 conché dei produit soggetti ad accisa  A15 BA il chelle [[AB+A9+A11+A14] — [AS+A12+A13]]  QVERA  A16 BVA il debita [[AS+A12+A12-A13] — [AB+A9+A1]+A14]]  A17 Annuariore delle accisioni infracconsistatie  A18 Annuariore delle accisioni infracconsistatie  A19 Annuariore degli acceptisi bitracconsistati di besi  A20 Annuariore degli popplisi delle Republikos di Son Marina	·····	<del>~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~</del>	<del>~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~</del>	***************************************	<del>~~~~~~~</del>	~~~~	ca } fest, se}			
A15 NA is chebin [[AB-pA9-A11-A14] - [AS-pA12-A13]]  A16 NA is debin [[AS-A12-A12-A13] - [AB-pA9-A1]-A14]]  A17 Annonicus delle cassioni nitrocomunitaris  A18 Annonicus delle cassioni nitrocomunitaris  A19 Annonicus delle cassioni nitrocomunitari di basi  A20 Annonicus delle finappisi delle Republikos di Son Marina	Alla Amm	antare dell'IVA segli cocyast ástrar , 5, å e B. del D.E. 331793 sementi	જાળમાં આ વર્ષ કે કે કે કે કે કે કે કે કે કે કે કે કે	Pazioni eli servizi eli a i 23 e 24	à sall'act. 412 soon	nesi.				
A16 BM- at debits [[A5+A12+A13]	A14 America	antore dell'IVA detroibile per le ce name ellettuate ci sensi degli crisc	ssioni, anche insuccentenies si 8, 1° commo, 38 spoter e	, dei prodotti agricoli 72 nonchê dei prodot	di cui all'art. 34 i voggetti ari ac	: ನ್ಯೂಡ ∴	1. · · · · ·	./. <u>:</u>		:
A16 NA ur debine [IA5-A12-A13] - [ABBAN-A11-A14]  A17 Annoniture delle cessioni introcomentaria  A18 Annoniture delle cessioni sillo Repubblico di Son Marina  A19 Annoniture degli proprisi delle Repubblico di Son Marina  A20 Annoniture degli proprisi delle Repubblico di Son Marina	A15 NAH	t eteddio [[#8+49+#1±4#1#]{	ASHA12HAISII	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		77.77.	·: ·	:		<del></del> :
A17 Annonius delle assistori introcontaritoris  A18 Annonius delle assistori sito Repubblica di Son Marina  A19 Annonius delle assistori sito Repubblica di Son Marina  A20 Annonius degli proppisi delle Repubblica di Son Marina	<b>QVV</b> E	<b>*O</b>		:	*		WHEN Y		. :	
A16 Annonture delle asssioni sillo Repubblico di Son Marina A19 Annonture degli propulsi bitanontunitati di besi A20 Annonture degli propulsi dolle Repubblico di Son Marina	Alé NAs	r <del>đểể</del> (1) (1) A5+A12+A13} (A8+)	49+411+414H					· .		
A19 Anvaronture degli proppisi birtuscomunitari di besi A20 Anvaronture degli proppisi dollo Repubblica di San Marina	A17 Arm	otimmopetai incirrac elleb archo	rie :	······································	•					-
ACCO Accomolisme deepli proppilisi dollo Repudoblica di Son Manino	AIB Ann	iddugest offer revises allet section	careli Son Istarina	***************************************	***************************************	***			. ,	· ·
A20 Anomonisme degili piopodisii daida Republishina di Soni Maufino	A19 Anna	ofnumucante istuaca ficab arcteu	nt di beni	•	······································	<del></del>				: `
			*************	<del>, , , , , , , , , , , , , , , , , , , </del>				<del></del> .	: .	. <i>:</i> .
Sottoscrizione della dichiarazione Frans	·		. 0.5%/ 12/	4.9	. :		\$ * * ta	. 3.44	1 1	<u> </u>
	Sottoscrizie	one della dichlarezione	F#	resi						

SPAZIO DISEAVA	IO ALL'UFFICIO	SBAZKO
Data di presentazione	Sottoscrizione	
GIORNO MESE ANNO		
	In caso di mançato sofioscrizione barrare la cosella S	

SALTIO RISERVATO ALPUTATOO								
	ESTREMI DI PROTOCCINIO							
	[4] \$P\$第二节。第二个]							
	<i>"</i>							

### ISTRUZIONI

### per la compilazione della dichiarazione IVA Mod. 74-bis

la dichiarazione prevista dall'art. 8 comma 5, del D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322, è predisposta in duplice esemplare uno per l'ufficio ed uno per il contribuente

Deve essere presentata o spedita dai curatori o dai commissari liquida-tori entro quattro mesi dalla data di nomina, al competente ufficio IVA o delle Entrate (ove istituito)

delle cinide (over sintolo).

I dati contabili devono riferirsi alle operazioni effettuate nella parte dell'anno solare anteriore alla dichiarazione di fallimento o alla dichiarazione di liquidazione coatta amministrativa.

Nella dichiarazione devono essere indicati i dati del soggetto fallito o in liquidazione coatta amministrativa (societa - ditta partita IVA e codice fiscale) ed i dati del curatore fallimentare o del commissario liquidatore scale) ed i dati del curatore fallimentare o del commissario liquidatore (nominativo data di nomina codice fiscale numero telefonico e di fax e domicilio fiscale) nonche il tribunale che ha emesso la sentenza con il numero e la data della stessa la scella operata per la tenuta della contabilità in EURO o in lire deve essere evidenziata barrando la casella corrispondente nell'apposito spazio. Conseguentemente i dati devono essere indicati in migliaia di lire ovvero in unità di EURO. Si chiansce che i curatori fallimentari o i commissari liquidatori devono presentare altresi la dichiarazione annuale relativa a tutto I anno d'imposta comprensiva di due moduli il primo per le operazioni registrate nella porte di anno solare anteriore alla dichiarazione di fallimento o di liquidazione coatta e el secondo per le operazioni registrate successivamente a falli date

coatta e il secondo per le operazioni registrate successivamente a tali date

#### **AVVERTENZE:**

Per un approfondimento del contenuto dei vari righi della dichiarazione si fa rinvio ai chiarimenti indicati nel fascicolo generale delle istruzioni alla dichiarazione annuale IVA relativa all'anno precedente alla data di apertura del fallimento o della liquidazione coatta amministrativa

~ Ove non diversamente specificato gli articoli di legge richiamati si riferiscono al D P R 26 ottobre 1972 n 633

#### Dati contabili

- Rigo A1 valore delle rimanenze risultante al 31 dicembre dell'anno precedente al fallimento o alla liquidazione coatta amministrativa
- Rigo A2 valore delle rimanenze alla data di apertura del fallimento o liauidazione coatta amministrativo

1 dati da indicare dal rigo A3 al rigo A8 devono riferirsi al periodo 1° gennaio – data di dichiarazione di fallimento

- **Righi A3** ed **A4** riportare rispettivamente il totale delle operazioni attive non imponibili e delle esenti
- **Rigo A5** ammontare complessivo delle operazioni imponibili, (cessioni di beni e prestazioni di servizi), e della relativa imposta
- **Rigo A6** totale degli acquisti dei beni destinati alla rivendita o alla produzione di beni o servizi, e della relativa imposta
- **Rigo A7** totale degli altri acquisti e delle importazioni rilevanti ai fini IVA, e totale dell IVA riguardante le operazioni imponibili
- Rigo A8 ammontare dell'IVA ammessa in detrazione, tenuto conto dei limiti alla detrazione previsti dagli ari coli 19 19 bis 19-bis1 e 19-bis2
- Rigo A9 credito IVA dell anno precedente non richiesto a rimborso
- Rigo A10 ammontare delle risultanze a debito delle liquidazioni periodiche comprensivo degli interessi dell 1,50% per le liquidazioni tri-
- Rigo All totale dei versamenti periodici effettuati comprensivo degli interessi dell 1 50% per le liquidazioni trimestrali
- Rigo A12 ammontare dell IVA relativa alle seguenti operazioni

  operazioni di cui all'articolo 17 comma 3, effettuate in Italia da soggetti non residenti nei confronti di operatori nazionali (che devono emettere autofattura da registrore sia nel registro delle fatture emesse che nel registro degli acquisti) comprese le introduzioni nello Stato di beni provenienti dalla Citta del Valicano o dalla Repubblica di 5 Marino,

  compensi corrisposti dagli esercenti l'attività di trasporto pubblico ur bano di persone ai rivenditori di documenti di viaggio (art 74, comma 1 lett el)
- Rigo A13 imposta dovuta sugli acquisti intracomunitari di beni e sulle prestazioni di servizi di cui all'art 40 commi 4-bis 5 6 e 8 del D L n 331/1993 (prestazioni di servizi relativi a beni mobili comprese le perizie, trasporti di beni prestazioni accessorie, intermediazioni)

- **N.B.:** Gli importi di cui ai righi A12 e A13 non devono essere compresi nel rigo A5 colonna imposta mentre i corrispondenti imponibili vanno compresi tra gli acquisti (righi A6 e Ā7)
- Rigo A14, importo detraibile (c d. IVA teorica) da parte dei produttori agricoli che hanno effettuato cessioni non imponibili di prodotti agricoli ai sensi dell'art. 8, primo comma, dell'art. 38 quater e dell'art. 72 nonché cessioni intracomunitarie di prodotti agricoli, compresi nella Tabella A - parte prima

L'importo da indicare nel presente rigo deve essere calcolato applican-do le percentuali forfettarie di compensazione che sarebbero applicabi-li se le predette operazioni fossero effettuate nel territorio dello Stato

- Rigo A15 compilare nel caso in cui la somma degli importi di cui ai righi A8 A9, A11 ed A14 risulti superiore alla somma degli importi di cui ai righi A5 (colonna imposta), A12 ed A13 Viceversa, compilare il rigo A16 nel caso in cui la somma degli importi di cui ai righi A8, A9 A11 e A14 risulti inferiore alla somma degli importi di cui ai righi A5 (colonna imposta), A12 ed A13
- Rigo A17 importo complessivo delle cessioni e prestazioni intracomunitarie non imponibili al netto delle variazioni in diminuzione. Si pone in evidenza che in tale rigo non devono essere compresi gli acquisti intra comunitari ancorche annotati anche nei registri delle fatture emesse
- comunitari ancorche annotati anche nei registri delle fatture emesse Vanno compresi nel rigo

   i corrispettivi delle cessioni intracomunitarie di cui all art 41 del decreto legge 30 agosto 1993, n. 331, convertito dallo legge 29 ottobre 1993, n. 427 tra le quali sono comprese sia l'ipotesi in cui il cedente nazionale consegni dei beni per conto del proprio acquirente intracomunitario in uno Stato membro diverso da quello di appartenenza di quest ultimo sia l'ipotesi di cessione di merce da parte di un soggetto nazionale che faccia consegnare la stessa dal proprio fornitore comunitario al proprio cessionario di altro Stato membro ivi designato al pagamento dell'imposta relativa all'operazione,

   le cessioni intracomunitarie di prodotti agricoli compresi e non nella tabella A parte prima allegata al D.P.R. n. 633 del 1972 effettuate dai produttori agricoli che rientirano nel particolare regime di cui all'art. 34 dello stesso D.P.R.

   le cessioni intracomunitarie estratti da un deposito IVA con spedizione.

- all art 34 dello stesso D P R

  le cessioni intracomunitarie estratti da un deposito IVA con spedizione
  verso un altro Stato membro della Comunità europea (art 50-bis comma quattro, lett f, del D L n 331/1993)

  i corrispettivi delle prestazioni di servizi di cui all art 40 commi 4-bis
  5 6 e 8 del decreto legge n 331 del 1993 (prestazioni di servizio
  relative a beni mobili, comprese le perizie eseguite in Italia sempre
  che i beni a fine lavorazione siano spediti o trasportati fuori del territaro della Stato. cne i beni a fine lavorazione siano spediti o frasportati tori del territorio dello Stato prestazioni di trasporto intracomunitario e relative prestazioni di intermediazione, prestazioni accessorie a trasporti intracomunitari e relative prestazioni di intermediazione altre prestazioni di intermediazione relative a beni mobili), non soggette ad imposta rese nei confronti di soggetti passivi di altri Stati membri
- Rigo A18, importo complessivo delle cessioni effettuate nei confronti di operatori sammarinesi
- Rigo A19 importo complessivo degli acquisti intracomunitari, al netto
- •i corrispettivi degli acquisti intracomunitari dei beni di cui all art 74 commi 7 e 8, non soggetti all'imposta ai sensi della art 42, comma 1, del D L 331/1993,
- i corrispettivi degli acquisti intracomunitari effettuati senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond, ai sensi degli anicoli 8 8-bis e 9, richiamati dall'ari 42 comma 1 del D1 331/1993
- 9, inchiamati dall'art 42 comma 1 del D.L. 331/1993

  1 corrispettivi degli acquisti intracomunitari aggettivamente non imponi bili, effettuati senza utilizzo del plafond compresi quelli afferenti i beni destinati ad essere introdotti nei depositi IVA, ai sensi dell'art 50-bis, comma 4, lettera a) del D.L. n. 331/1993,

  1 corrispettivi degli acquisti intracomunitari di pubblicazioni estere da parte di biblioteche universitarie, non soggetti all'imposta,

  1 corrispettivi degli acquisti intracomunitari esenti dall'imposta ai sensi dell'art. 10, inchiamato dall'art. 42, comma 1, del D.L. 331/1993,

  1 corrispettivi degli acquisti intracomunitari, al netto dell'IVA per i que i
- dell'art 10, richiamato dall'art 42, comma 1, del D1 331/1993,
   i corrispettivi degli acquisti intracomunitari, al netto dell'IVA per i quali ai sensi dell'art 19 bis 1, o di altre disposizioni, non è ammesso la
- detrazione dell'imposta
- Rigo A20, ammontare degli acquisti di beni provenienti da San Marino per i quali l'acquirente nazionale abbia integrato e registrato le relative fatture a norma del 3° comma dell'art. 17 Nello stesso rigo de-ve essere compreso l'ammontare degli acquisti di beni per i quali l'ac quirente nazionale abbia corrisposto l'imposta direttamente al cedente

La dichiarazione deve essere sottoscritta dal curatore fallimentare o dal commissario liquidatore.

ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELIO STATC S

DOMENICO CORTESANI, direttore	Francesco Nocita, redattore Alfonso Andriani, vice redattore

#### MODALITÀ PER LA VENDITA

- La «Gazzetta Ufficiale» e tutte le altre pubblicazioni ufficiali sono in vendita al pubblico:
  - presso le Agenzie dell'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato in ROMA: piazza G. Verdi, 10 e via Cavour, 102;
  - presso le Librerie concessionarie indicate nelle pagine precedenti.

Le richieste per corrispondenza devono essere inviate all'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato - Direzione Marketing e Commerciale - Piazza G. Verdi, 10 - 00100 Roma, versando l'importo, maggiorato delle spese di spedizione, a mezzo del c/c postale n. 387001 Le inserzioni, come da norme riportate nella testata della parte seconda, si ricevono con pagamento anticipato, presso le agenzie in Roma e presso le librerie concessionarie.

#### PREZZI E CONDIZIONI DI ABBONAMENTO - 1998

Gli abbonamenti annuali hanno decorrenza dal 1º gennaio e termine al 31 dicembre 1998 i semestrali dal 1º gennaio al 30 giugno 1998 e dal 1º luglio al 31 dicembre 1998

#### PARTE PRIMA - SERIE GENERALE E SERIE SPECIALI Ogni tipo di abbonamento comprende gli indici mensili

Ogni upo a	I ADD	onamento	comprende gii indici mensiii				
Tipo A - Abbonamento ai fascicoli della serie generale, inclusi i supplementi ordinari - annuale - semestrale	L. L.	484.000 275.000	Tipo D - Abbonamento ai fascicoli della serie spe- ciale destinata alle leggi ed ai regolamenti regionali - annuale - semestrale	L. L.	101.000 65.000		
Tipo A1 - Abbonamento aı fascıcoli della serie generale, inclusi i supplementi ordinarı contenenti i provvedimenti legislativi - annuale - semestrale	L. L.	396.000 220.000	Tipo E - Abbonamento ai fascicoli della serie speciale destinata ai concorsi indetti dallo Stato e dalle altre pubbliche amministrazioni - annuale	L.	254.000		
Tipo A2 - Abbonamento ai supplementi ordinari con- tenenti i provvedimenti non legislativi - annuale - semestrale	L. L.	110.000 66.000	- semestrale  Tipo F - Completo Abbonamento ai fascicoli della serie generale, inclusi i supplementi ordinari contenenti i provvedimenti legislativi e non legislativi ed ai fascicoli delle quattro serie	L.	138.000		
Tipo B - Abbonamento ai fascicoli della serie speciale destinata agli atti dei giudizi davanti alla Corte costituzionale - annuale	L.	102.000	speciali (ex tipo F) - annuale - semestrale  Tipo F1 - Abbonamento ai fascicoli della serie	L. L.	1.045.000 565.000		
- semestrale  Tipo C - Abbonamento ai fascicoli della serie speciale destinata agli atti delle Comunità europee	Ĺ.	66.500	generale inclusi i supplementi ordinari contenenti i provvedimenti legislativi e ai fascicoli delle quattro serie speciali				
- annuale - semestrale	L. L.	260.000 143.000	(escluso ił tipo A2) - annuałe - semestrale	L. L.	935.000 495.000		
Integrando con la somma di L. 150.000 il versamento relativo al tipo di abbonamento della Gazzetta Ufficiale - parte prima - prescelto, si riceverà anche l'Indice repertorio annuale cronologico per materie 1998							
Prezzo di vendita di un fascicolo della serie generale				L.	1.500		
Prezzo di vendita di un fascicolo delle serie speciali I, II e i	III. oai	ni 16 pagii	ne o frazione	L.	1.500		
Prezzo di vendita di un fascicolo della IV serie speciale «Concorsi ed esami»				L.	2.800		
Prezzo di vendita di un fascicolo indici mensili, ogni 16 pag				ī.	1.500		
Supplementi ordinari per la vendita a fascicoli separati, og			azione	L.	1.500		
Supplementi straordinari per la vendita a fascicoli, ogni 16 pagine o frazione			е	Ĺ.	1.500		
	traor	dinario «i	Bollettino delle estrazioni»				
Abbonamento annuale  Prezzo di vendita di un fascicolo, ogni 16 pagine o frazioni	_			L.	154.000		
Prezzo di Vendita di dii lascicolo, ogni lo pagine o frazioni	8			L.	1.500		
	aordi	nario «Co	ento riassuntivo del Tesoro»				
Abbonamento annuale				L.	100.000		
Prezzo di vendita di un fascicolo				L.	8.000		
			ICROFICHES - 1998 I ordinari - Serie speciali)				
Abbonamento annuo (52 spedizioni raccomandate settimar	nalı)			L.	1.300.000		
Vendita singola ogni microfiches contiene fino a 96 pagine di Gazzetta Ufficiale Contributo spese per imballaggio e spedizione raccomandata (da 1 a 10 microfiches)				L. L.	1.500 4.000		
N.B. — Per l'estero i suddetti prezzi sono aumentati del 30	%						
PARTE SECONDA - INSERZIONI							
Abbonamento annuale				L.	451.000		
Abbonamento semestrale	_			L.	270.000		
Prezzo di vendita di un fascicolo, ogni 16 pagine o frazion	e e			L.	1.550		
I prozzi di vendita un abbonamento od a faccico	di co	noroti n	or l'actora, papahá mualli di mandita dai fassicali i	, ,,			

I prezzi di vendita, in abbonamento ed a fascicoli separati, per l'estero, nonché quelli di vendita dei fascicoli delle annate arretrate, compresi i supplementi ordinari e straordinari, sono raddoppiati

L'importo degli abbonamenti deve essere versato sul c/c postale n 387001 intestato all'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato L'invio dei fascicoli disguidati, che devono essere richiesti entro 30 giorni dalla data di pubblicazione, e subordinato alla trasmissione dei dati riportati sulla relativa fascetta di abbonamento

Per informazioni o prenotazioni rivolgersi all'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato - Piazza G. Verdi, 10 - 00100 ROMA abbonamenti (a) (06) 85082149/85082221 - vendita pubblicazioni (a) (06) 85082150/85082276 - inserzioni (a) (06) 85082146/85082189



\* 4 1 1 2 5 0 2 9 7 0 9 8 \* L. 10.500